



**Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión**

**Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras**

**Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras**

Auditoría interna y su incidencia en las obligaciones tributarias de las MYPES del Distrito de  
La Victoria 2023

Tesis

Para optar el Título Profesional de Contador Público

Autora

Nayely Eliana Palma Figueroa

Asesor

Dr. Cpcc. Pedro Gustavo Castro Burgos

Huacho – Perú

2024



**Reconocimiento - No Comercial – Sin Derivadas - Sin restricciones adicionales**

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>

**Reconocimiento:** Debe otorgar el crédito correspondiente, proporcionar un enlace a la licencia e indicar si se realizaron cambios. Puede hacerlo de cualquier manera razonable, pero no de ninguna manera que sugiera que el licenciante lo respalda a usted o su uso. **No Comercial:** No puede utilizar el material con fines comerciales. **Sin Derivadas:** Si remezcla, transforma o construye sobre el material, no puede distribuir el material modificado. **Sin restricciones adicionales:** No puede aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros de hacer cualquier cosa que permita la licencia.



**UNIVERSIDAD NACIONAL**  
**JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN**  
**LICENCIADA**

*(Resolución de Consejo Directivo N° 012-2020-SUNEDU/CD de fecha 27/01/2020)*

Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión

**INFORMACIÓN**

<b>DATOS DEL AUTOR (ES):</b>		
<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	<b>DNI</b>	<b>FECHA DE SUSTENTACIÓN</b>
Nayely Eliana Palma Figueroa	72219706	16/10/2024
<b>DATOS DEL ASESOR:</b>		
<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	<b>DNI</b>	<b>CÓDIGO ORCID</b>
Dr. Cpcc. Pedro Gustavo Castro Burgos	09474845	0000-0002-4117-1952
<b>DATOS DE LOS MIEMBROS DE JURADOS – PREGRADO:</b>		
<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	<b>DNI</b>	<b>CÓDIGO ORCID</b>
Mg. Cpcc. Luis Alfredo Marcelo Rodríguez	15580435	0009-0006-2930-0914
Dra. Cpcc. Yessica Yulissa Lino Torero	15738338	0000-0003-4794-2647
Mg. Cpcc. Vilma Gladys Romero Aranda	15699663	0000-0002-1267-768X

# Nayely Eliana Palma Figueroa

## Auditoría interna y su incidencia en las obligaciones tributarias de las Mypes del distrito de la Victoria 2023

Quick Submit

Quick Submit

Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras

### Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid::1:3020472821

Fecha de entrega

25 sep 2024, 2:37 p.m. GMT-5

Fecha de descarga

25 sep 2024, 3:33 p.m. GMT-5

Nombre de archivo

TESIS\_PALMA\_FIGUEROA\_NAYELY\_ELIANA.docx

Tamaño de archivo

3.6 MB

79 Páginas

13,662 Palabras

77,723 Caracteres



Página 2 of 85 - Descripción general de integridad

Identificador de la entrega trn:oid::1:3020472821

## 20% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

### Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto mencionado
- ▶ Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

### Exclusiones

- ▶ N.º de fuente excluida

### Fuentes principales

- 18% Fuentes de Internet
- 1% Publicaciones
- 13% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

### Marcas de integridad

#### N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

## TESIS

Auditoría interna y su incidencia en las obligaciones tributarias de las Mypes del distrito de la  
Victoria 2023

### JURADO EVALUADOR

.....  
Mg. CPCC. LUIS ALFREDOMARCELO RODRÍGUEZ  
PRESIDENTE

.....  
Dra. CPCC. YESSICA YULISSA LINO TORERO  
SECRETARIO

.....  
Mg. CPCC. VILMA GLADYS ROMERO ARANDA  
VOCAL

-----  
Dr. CPCC. PEDRO GUSTAVO CASTRO BURGOS  
ASESOR

## **DEDICATORIA:**

A nuestro Padre Celestial, cuya guía y amor incondicional han sido la luz que ha iluminado nuestro camino. Gracias por darnos la fortaleza, la sabiduría y la paz para enfrentar cada desafío y por bendecirnos con una vida llena de oportunidades y bendiciones.

A mi familia, cuyo apoyo constante, amor y comprensión han sido el pilar sobre el que se ha edificado cada logro. A mis padres, por su sacrificio y dedicación, a mi hija, por su alegría y esperanza, y a cada uno de mis seres queridos, por estar siempre a mi lado, celebrando cada éxito y ofreciendo su aliento en cada obstáculo.

**Nayely Eliana Palma Figueroa**

### **AGRADECIMIENTO:**

A nuestro Padre Celestial, cuya guía divina y amor incondicional han sido la fuerza y la inspiración en cada paso de este camino. Tu luz ha iluminado nuestro trayecto y tus bendiciones han sido el sustento en cada desafío enfrentado. Gracias por otorgarnos sabiduría y fortaleza, y por bendecirnos con tu presencia constante.

A mi casa de aprendizaje, el lugar donde cada día se ha convertido en una oportunidad para crecer, descubrir y alcanzar nuevas metas. A todos los docentes y compañeros que han formado parte de esta experiencia, les agradezco profundamente por su apoyo, dedicación y el conocimiento compartido. Este entorno ha sido el terreno fértil en el que hemos cultivado nuestras habilidades y aspiraciones.

Nayely Eliana Palma Figueroa

## ÍNDICE

DEDICATORIA: .....	vi
AGRADECIMIENTO:.....	vii
RESUMEN.....	xiii
INTRODUCCIÓN .....	xvi
CAPITULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	1
1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA.....	1
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	2
1.2.1 Problema General .....	2
1.2.2 Problemas Específicos.....	2
1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	3
1.3.2 Objetivo General .....	3
1.3.3 Objetivos Específicos.....	3
1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....	3
1.5 DELIMITACIÓN DEL ESTUDIO.....	5
1.6 VIABILIDAD DEL ESTUDIO.....	6
CAPITULO II .....	9
MARCO TEÓRICO .....	9
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN .....	9
2.2 BASES TEÓRICAS .....	11
2.2.1 Auditoría Interna .....	11



2.2.2 Obligaciones Tributarias .....	12
2.3 BASES FILOSÓFICAS .....	17
2.3 DEFINICIONES CONCEPTUALES .....	21
2.4 HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN .....	22
2.5 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES .....	23
CAPITULO III .....	25
METODOLOGÍA .....	25
3.1 DISEÑO METODOLÓGICO .....	25
3.1.1 Tipo de investigación .....	25
3.1.2 Enfoque de investigación .....	25
3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA .....	25
3.2.1 Población .....	25
3.2.2 Muestra .....	25
3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....	27
3.3.1 Técnicas por emplear .....	27
3.3.2 Descripción de los instrumentos .....	27
3.4 TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN .....	30
3.4.1 Técnicas de análisis .....	30
3.4.2 Técnicas para el procesamiento de datos .....	32
CAPÍTULO IV .....	36
RESULTADOS .....	36

4.1 ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	36
4.2 CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS .....	46
CAPITULO V .....	55
DISCUSIÓN.....	55
5.1 DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	55
CAPITULO VI.....	56
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	56
6.1 CONCLUSIONES .....	56
6.2 RECOMENDACIONES .....	57
REFERENCIAS .....	59
7.1 Bibliografía .....	59
CAPITULO VII.....	61
ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA .....	61
“AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LAS MYPES DEL DISTRITO DE LA VICTORIA 2023” .....	61
ANEXO 2 .....	63
INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS.....	63

## ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1 La auditoría interna, / las obligaciones tributarias .....	36
Tabla 2 El plan de trabajo / las obligaciones tributarias.....	37
Tabla 3 La identificación de riesgo /Las obligaciones tributarias.....	38
Tabla 4 El informe de auditoría / las obligaciones tributarias.....	39
Tabla 5 La implementación de medidas correctivas /Las obligaciones tributarias .....	40
Tabla 6 Las declaraciones y pago / Las obligaciones tributarias .....	41
Tabla 7 Los comprobantes las obligaciones tributarias .....	42
Tabla 8 La planificación tributaria / las obligaciones tributarias .....	43
Tabla 9 La deuda tributaria / las obligaciones tributarias .....	44
Tabla 10 Las obligaciones tributarias / capacidad económica, para mantener la estabilidad económica y financiera del país .....	45
Tabla 11 La auditoría interna / las obligaciones tributarias .....	46
Tabla 12 El plan de trabajo /las declaraciones y pagos en las obligaciones tributarias .....	47
Tabla 13 La identificación de / el comprobante de pago en las obligaciones tributarias.....	49
Tabla 14 El informe de auditoría / la planificación tributaria en las obligaciones tributarias .	51
Tabla 15 La implementación de medidas correctivas /la deuda tributaria en las obligaciones tributarias.....	53

## INDICE DE FIGURAS

Figura 1 La auditoría interna, / las obligaciones tributarias .....	36
Figura 2 El plan de trabajo / las obligaciones tributarias .....	38
Figura 3 La identificación de riesgo /Las obligaciones tributarias .....	38
Figura 4 El informe de auditoría / las obligaciones tributarias .....	39
Figura 5 5 La implementación de medidas correctivas /Las obligaciones tributarias.....	40
Figura 6 Las declaraciones y pago / Las obligaciones tributarias .....	41
Figura 7 Los comprobantes las obligaciones tributarias .....	42
Figura 8 La planificación tributaria / las obligaciones tributarias .....	43
Figura 9 La deuda tributaria / las obligaciones tributarias .....	44
Figura 10 Las obligaciones tributarias / capacidad económica, para mantener la estabilidad económica y financiera del país .....	45
Figura 11 La auditoría interna / las obligaciones tributarias .....	47
Figura 12 El plan de trabajo /las declaraciones y pagos en las obligaciones tributarias .....	48
Figura 13 La identificación de / el comprobante de pago en las obligaciones tributarias .....	50
Figura 14 El informe de auditoría / la planificación tributaria en las obligaciones tributarias	52
Figura 15 La implementación de medidas correctivas /la deuda tributaria en las obligaciones tributarias.....	53

## RESUMEN

**Objetivos:** El estudio tiene como principal objetivo analizar cómo la auditoría interna afecta el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas (Mypes) en el distrito de La Victoria durante el año 2023. Se busca identificar la incidencia de los procesos de auditoría interna en la gestión tributaria, evaluando su impacto en la correcta declaración y pago de impuestos por parte de estas empresas. **Métodos:** Se emplea un enfoque cuantitativo y descriptivo con un diseño no experimental y correlacional. La investigación utiliza una combinación de métodos como encuestas a responsables de auditoría interna y revisiones documentales de reportes fiscales y auditorías internas realizadas en las Mypes. Los datos se analizan mediante técnicas estadísticas para determinar la relación entre la efectividad de la auditoría interna y el cumplimiento de las obligaciones tributarias. **Resultados:** Los resultados revelan que una auditoría interna bien estructurada y ejecutada tiene un impacto positivo en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las Mypes. Se observa una correlación significativa entre la implementación de prácticas de auditoría interna y la mejora en la precisión de las declaraciones fiscales y el cumplimiento de las fechas de pago. Las empresas con procesos de auditoría interna más rigurosos tienden a presentar menos inconsistencias en sus reportes fiscales y enfrentan menos sanciones tributarias. **Conclusiones:** La auditoría interna juega un papel crucial en la gestión de las obligaciones tributarias de las Mypes del distrito de La Victoria. La implementación efectiva de auditorías internas contribuye a un mayor cumplimiento tributario y a una reducción en los riesgos de sanciones fiscales. Las Mypes que adoptan procedimientos de auditoría interna adecuados tienden a gestionar mejor sus responsabilidades tributarias, mejorando así su situación financiera y evitando problemas con las autoridades fiscales.

Este estudio subraya la importancia de fortalecer los procesos de auditoría interna como estrategia para asegurar el cumplimiento tributario y mejorar la salud financiera de las empresas.

**Palabras Clave:** auditoria interna, obligaciones tributarias, evaluación de riesgo.

## ABSTRACT

**Objectives:** The main objective of this study is to analyze how internal auditing impacts tax compliance with tax obligations of micro and small enterprises (Mypes) in the district of La Victoria during the year 2023. This study aims to identify the effect of internal auditing processes on tax management, evaluating its impact on the accurate declaration and payment of taxes by these enterprises. **Methods:** A quantitative and descriptive approach with a non-experimental and correlational design is employed. The research uses a combination of methods such as surveys of internal auditing managers and document reviews of tax reports and internal audits conducted in the Mypes. Data is analyzed using statistical techniques to determine that relationship between their effectiveness of internal auditing and tax compliance. **Results:** The results reveal that a well-structured and executed internal audit has positive impacts on their tax compliance in Mypes. A significant correlation is observed between the implementation of internal auditing practices and improvements in the accuracy of tax declarations and adherence to payment deadlines. Companies with more rigorous internal auditing processes tend to present fewer inconsistencies in their tax reports and face fewer tax penalties. **Conclusions:** Internal auditing plays a crucial role in managing tax obligations in Mypes in the district of La Victoria. Effective implementation of internal audits contributes to greater tax compliance and a reduction in the risk of tax penalties. Mypes that adopt proper internal auditing procedures tend to manage their tax responsibilities better, improving their financial situation and avoiding issues with tax authorities. This study highlights the importance of strengthening internal auditing processes as a strategy to ensure tax compliance and enhance the financial health of businesses.

**Keywords:** internal audit, tax obligations, risk assessment

## INTRODUCCIÓN

. La auditoría interna, como función crucial dentro de las organizaciones, ha evolucionado significativamente desde sus inicios. En sus primeras etapas, la auditoría interna se centraba principalmente en la verificación de la exactitud de los informes financieros y la detección de fraudes. Sin embargo, con el tiempo, su rol se ha ampliado considerablemente, abarcando la gestión de riesgos, la mejora de la eficiencia operativa y el aseguramiento del cumplimiento normativo. Este cambio de enfoque ha permitido a la auditoría interna convertirse en una herramienta estratégica para la gestión organizacional, aportando valor más allá de la simple supervisión financiera.

En el contexto de las micro y pequeñas empresas (Mypes), especialmente en distritos como La Victoria, la auditoría interna desempeña un papel fundamental en el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Las Mypes, al ser una parte significativa de la economía, enfrentan desafíos únicos en la gestión de sus responsabilidades fiscales. La correcta implementación de auditorías internas no solo ayuda a estas empresas a cumplir con las normativas tributarias, sino que también mejora su eficiencia operativa y fortalece su posición financiera.

Este estudio, centrado en la incidencia de la auditoría interna en las obligaciones tributarias de las Mypes del distrito de La Victoria en 2023, proporciona una perspectiva valiosa tanto a nivel nacional como internacional. A nivel nacional, los hallazgos pueden informar políticas públicas y prácticas empresariales que promuevan la correcta gestión fiscal entre las pequeñas empresas. Internacionalmente, el estudio ofrece insights sobre cómo la auditoría interna puede ser utilizada eficazmente para mejorar la transparencia y la conformidad fiscal en diferentes contextos económicos y regulatorios.



Al analizar la evolución de la auditoría interna y sus beneficios, este estudio contribuye a una comprensión más profunda de su impacto en el cumplimiento tributario. Proporciona evidencia empírica sobre la relación entre prácticas de auditoría interna bien implementadas y la mejora en la gestión de obligaciones fiscales, ofreciendo recomendaciones prácticas para fortalecer la función de auditoría interna en las Mypes.

## **CAPITULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA**

La gestión adecuada de las obligaciones tributarias es un desafío recurrente para las micro y pequeñas empresas (Mypes), tanto a nivel nacional como internacional. A lo largo del tiempo, estas organizaciones han enfrentado crecientes presiones regulatorias y fiscales, especialmente en economías en desarrollo. La globalización y el avance tecnológico han impulsado la creación de marcos normativos más complejos, lo que ha hecho que el cumplimiento tributario sea cada vez más exigente. En países desarrollados, las políticas tributarias han evolucionado hacia una mayor transparencia y automatización, mientras que en regiones como América Latina, la formalización de las Mypes sigue siendo un reto.

A nivel internacional, las Mypes representan un motor clave para la economía, generando empleo y fomentando el crecimiento local. Sin embargo, su capacidad para cumplir adecuadamente con las obligaciones tributarias es limitada debido a la falta de recursos, personal capacitado y herramientas financieras. Países de la Unión Europea y Norteamérica han experimentado mejoras significativas en la implementación de auditorías internas dentro de las Mypes, lo que ha permitido una mayor transparencia y eficacia en la recaudación fiscal. No obstante, en muchos países en desarrollo, persisten altos niveles de evasión fiscal y una débil cultura tributaria, lo que afecta tanto a las finanzas públicas como a la competitividad de las empresas.

En el Perú, la situación no es distinta. Las Mypes enfrentan un entorno caracterizado por regulaciones cambiantes y un sistema tributario percibido como complejo y poco accesible. En distritos como La Victoria, donde las Mypes constituyen un pilar económico,

muchas de ellas no cuentan con una estructura interna de control que les permita cumplir eficazmente con sus obligaciones tributarias. Esta deficiencia puede derivar en sanciones fiscales, pérdida de competitividad y, en última instancia, en su informalización.

El desarrollo de este estudio tiene el potencial de aportar soluciones prácticas para mejorar el cumplimiento tributario en las Mypes. A través de un análisis exhaustivo del impacto de la auditoría interna, se espera identificar las principales áreas de oportunidad para que estas empresas optimicen su gestión fiscal. Además, los resultados del estudio podrían ser utilizados para diseñar políticas públicas más efectivas y programas de capacitación que fortalezcan las capacidades de las Mypes en el país. A nivel internacional, esta investigación puede proporcionar un marco de referencia útil para otras economías en vías de desarrollo que enfrentan problemas similares en cuanto a la formalización y el cumplimiento tributario de las pequeñas empresas.

## **1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1 Problema General**

¿En qué medida la auditoría interna incide en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023?

### **1.2.2 Problemas Específicos**

- a) ¿De qué manera el plan de trabajo incide en las declaraciones y pagos en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023?
- b) ¿De qué manera la identificación de riesgo incide en el comprobante de pago en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023?
- c) ¿Cómo el informe de auditoría incide en la planificación tributaria en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023?

- d) ¿De qué forma la implementación de medidas correctivas incide en la deuda tributaria en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023?

## **1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.3.2 Objetivo General**

Determinar en qué medida la auditoría interna incide en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023

### **1.3.3 Objetivos Específicos**

- a) Inspeccionar si la elaboración del plan de trabajo incide en las declaraciones y pagos en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023
- b) Verificar si la identificación de riesgo incide en el comprobante de pago en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023
- c) Evidenciar si el informe de auditoría incide en la planificación tributaria en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023
- d) Valorar si la implementación de medidas correctivas incide en la deuda tributaria en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023

## **1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

### **Justificación Práctica**

La auditoría interna es una herramienta fundamental para asegurar el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las micro y pequeñas empresas (Mypes). En el contexto del distrito de La Victoria, donde las Mypes juegan un papel crucial en la economía local, una

auditoría interna efectiva puede significar una mejora significativa en la gestión tributaria y en el cumplimiento de las normativas fiscales. Este estudio proporciona una justificación práctica al identificar cómo las prácticas de auditoría interna impactan en el cumplimiento tributario, ayudando a las Mypes a evitar sanciones por incumplimientos y optimizando sus procesos contables. La implementación de estrategias de auditoría interna puede contribuir a una mayor transparencia fiscal, a una gestión más eficiente de los recursos y a una reducción de los riesgos asociados con el incumplimiento tributario. Además, los resultados del estudio pueden servir de guía para los gestores de las Mypes en la adopción de mejores prácticas y en la mejora continua de sus procesos internos, lo que fortalecerá su sostenibilidad y competitividad en el mercado.

### **Justificación Teórica**

Desde una perspectiva teórica, el estudio se fundamenta en la teoría de la auditoría interna, que sostiene que una auditoría eficaz puede mejorar la precisión y la integridad de la información financiera y tributaria. Según la teoría de la gestión de riesgos, la auditoría interna no solo identifica y mitiga riesgos potenciales, sino que también asegura que las prácticas contables y fiscales se ajusten a las normativas vigentes. La teoría del cumplimiento normativo también resalta la importancia de una auditoría interna robusta para garantizar que las empresas cumplan con sus obligaciones legales y fiscales, lo cual es esencial para la estabilidad económica y la justicia fiscal. Al analizar la incidencia de la auditoría interna en el cumplimiento tributario, el estudio contribuye a la literatura existente al proporcionar evidencia empírica que respalda la teoría y ofrece una comprensión más profunda de cómo las prácticas de auditoría pueden influir en el desempeño fiscal de las Mypes. Además, el estudio ofrece un marco teórico para futuras investigaciones en el área, permitiendo un análisis más detallado de la relación entre auditoría interna y gestión tributaria en diferentes contextos y sectores.

## **1.5 DELIMITACIÓN DEL ESTUDIO**

### **Delimitación Temporal**

El estudio se llevará a cabo en el año 2023, específicamente entre enero y diciembre. Esta delimitación temporal permite observar el impacto de la auditoría interna sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias en un periodo de tiempo definido, asegurando que los datos y resultados sean pertinentes y actuales.

### **Delimitación Geográfica**

El enfoque del estudio está centrado en las micro y pequeñas empresas (Mypes) ubicadas en el distrito de La Victoria, Lima, Perú. Esta delimitación geográfica es relevante ya que permite obtener información específica sobre las características y necesidades de las empresas en esta área particular, proporcionando un análisis detallado y contextualizado.

### **Delimitación Poblacional**

La población objetivo del estudio comprende las Mypes operativas en el distrito de La Victoria. La muestra será seleccionada de manera que incluya una representación adecuada de estas empresas, permitiendo una evaluación exhaustiva de la incidencia de la auditoría interna en sus obligaciones tributarias. Se considerarán empresas de diversos sectores para obtener una visión integral.

### **Delimitación Temática**

El estudio se centrará en la relación entre la auditoría interna y el cumplimiento de las obligaciones tributarias. No se abordarán otros aspectos de la auditoría interna, como el impacto en la eficiencia operativa o en la gestión de recursos, aunque estos también pueden ser relevantes para una evaluación más amplia. La investigación se enfocará en cómo las prácticas de auditoría interna afectan específicamente la capacidad de las Mypes para cumplir con sus obligaciones fiscales.

## **Delimitación Metodológica**

Se utilizarán métodos cuantitativos para la recolección y análisis de datos, incluyendo encuestas y cuestionarios dirigidos a los gestores y responsables de las Mypes en La Victoria. La investigación no incluirá métodos cualitativos como entrevistas en profundidad o grupos focales, lo que limita el análisis a datos numéricos y estadísticos.

Esta delimitación asegura que el estudio sea manejable y que los resultados sean aplicables y relevantes para el contexto específico del distrito de La Victoria, permitiendo una comprensión detallada de la incidencia de la auditoría interna en el cumplimiento tributario en esta área.

## **1.6 VIABILIDAD DEL ESTUDIO**

### **Viabilidad Técnica**

El estudio es técnicamente viable debido a la disponibilidad de herramientas y recursos necesarios para llevar a cabo la investigación. La utilización de encuestas y cuestionarios permite la recolección sistemática de datos, y la aplicación de software estadístico como SPSS facilitará el análisis y la interpretación de los resultados. Además, el marco teórico y metodológico establecido proporciona una base sólida para la investigación, asegurando que las técnicas y métodos sean adecuados para alcanzar los objetivos propuestos.

### **Viabilidad Económica**

El estudio es económicamente viable, ya que los costos asociados a la recolección de datos (como la impresión de cuestionarios y encuestas, y la contratación de personal para administrar estas herramientas) son relativamente bajos en comparación con los beneficios

que se obtendrán. La investigación se puede llevar a cabo utilizando recursos disponibles en la institución, minimizando la necesidad de inversiones adicionales significativas.

### **Viabilidad Temporal**

El estudio está diseñado para llevarse a cabo durante el año 2023, lo que se ajusta a un marco temporal razonable para la recolección y análisis de datos. Las fases del estudio, desde la recolección de datos hasta el análisis y la redacción del informe final, están programadas de manera que permiten completar la investigación en un período de tiempo adecuado. La planificación detallada y la gestión eficiente del tiempo asegurarán que se cumplan todos los hitos del estudio dentro del plazo previsto.

### **Viabilidad Institucional**

El estudio cuenta con el apoyo institucional necesario para su realización. Se ha establecido una colaboración con las Mypes del distrito de La Victoria, lo que asegura el acceso a los datos necesarios y la participación de los gestores y responsables. Además, el personal de investigación tiene la experiencia y formación necesarias para llevar a cabo el estudio, garantizando la calidad y la fiabilidad de los resultados.

### **Viabilidad Social y Relevancia**

El estudio aborda una cuestión de relevancia significativa para las Mypes en el distrito de La Victoria, así como para el ámbito tributario en general. La investigación proporcionará información valiosa sobre cómo la auditoría interna puede influir en el cumplimiento de las obligaciones tributarias, lo cual es crucial para mejorar la gestión fiscal y la sostenibilidad de las empresas. Este impacto positivo en la comunidad empresarial y en el entorno tributario subraya la importancia y la viabilidad del estudio desde una perspectiva social.



Este estudio es viable desde múltiples perspectivas—técnica, económica, temporal, institucional y social lo que asegura que pueda ser llevado a cabo de manera efectiva y que sus resultados sean relevantes y aplicables para mejorar las prácticas de auditoría interna y el cumplimiento tributario en las Mypes del distrito de La Victoria.

## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

##### **Antecedentes Internacionales**

Solis, (2021) En su estudio que ha denominado *Modelo de Monitoreo de Cumplimiento Tributario del Departamento de Auditoría Interna de CIDRE IFD*” se enfoca en desarrollar un modelo de monitoreo de cumplimiento tributario interno para el departamento de auditoría interna. Utilizó una metodología descriptiva y deductiva, empleando técnicas como entrevistas y revisión documental. El estudio concluyó que un seguimiento adecuado del cumplimiento facilita y mejora los procesos de auditoría.

Leal (2020) realizó un estudio titulado “*Auditoría interna de Pymes del sector de marroquinería del Barrio Restrepo Bogotá, Colombia*. Su principal objetivo es examinar los procesos de control interno. en las organizaciones. La metodología empleada fue descriptiva, transversal y cuantitativa, usando cuestionarios y encuestas a una muestra de 25 pymes. El estudio concluye que la participación del gobierno a través de auditorías es fundamental para la implementación de recomendaciones para mejorar las condiciones comerciales.

Por su parte, Frías (2019) llevó a cabo una investigación denominada “*Auditoría interna y toma de decisiones financieras en cooperativas de ahorro y crédito del “Estado de Ambato”, Ecuador*. El objetivo es determinar la relación entre la auditoría interna y la toma de decisiones financieras mediante un enfoque cuantitativo a nivel de relación horizontal utilizando una muestra de cinco empresas financieras. Recopilación de datos se realizó mediante encuestas y cuestionarios, y la información fue validada. La

conclusión del estudio fue que la aplicación de auditoría interna por sí sola no permite identificar completamente el grado de riesgos debido a la falta de elaboración de una matriz o mapeo de riesgos, lo que impide una adecuada cuantificación de los mismos.

### **Antecedentes nacionales**

(2022), en su tesis titulada *“Auditoría Interna y su Relevancia para la Gestión Financiera en la Caja de Ahorro y Crédito Machupicchu de la Región de Anta-Cusco”*, enfocándose en identificar la relación entre la auditoría interna y la gestión financiera. La investigación utilizó una metodología descriptiva con un diseño no experimental y transversal, aplicando técnicas cuantitativas. Los datos se recolectaron mediante encuestas y cuestionarios, concluyendo que existe una relación significativa entre las variables analizadas.

Irureta, (2021) llevaron a cabo una tesis cuyo objetivo fue *“Medición de la relación entre auditoría interna y gestión administrativa en las empresas de la ciudad de Jaén”*. Utilizaron un enfoque cuantitativo con un diseño no experimental. La población del estudio estaba compuesta por 570 comerciantes, y la muestra fue de 120 personas. Se empleó un cuestionario para la recolección de datos, revelando que la planificación es crucial para una adecuada auditoría interna. Sin embargo, encontraron una diferencia significativa en la relación entre auditoría interna y la gestión de empresas en la ciudad de Jaén.

En el ámbito regional, Bautista (2021) realizó una tesis cuyo objetivo fue *“Determinar la relación entre auditoría interna y administración de socios corporativos. Los métodos son correlacionales y utilizan un diseño no experimental. y una muestra de 22 colaboradores. Utilizó cuestionarios para recolectar datos, y los resultados, analizados*

mediante el estadístico de Pearson, indicaron La auditoría es un factor clave en la gestión y se concluyó que existe una relación directa entre las variables estudiadas.

## **2.2 BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1 Auditoría Interna**

Hernández (2022) define la auditoría interna como una práctica profesional que se lleva a cabo en una empresa para revisar los procedimientos contables y financieros, con el objetivo principal de asegurar que la empresa lleve a cabo actividades eficaces y con un alto nivel de gestión. (Hernandez, 2022)

Según Núñez (2022), la auditoría interna es una actividad independiente realizada por empleados de la misma organización, quienes deben contar con un grado adecuado de eficiencia y ética, centrada en procesos sistemáticos y en la prevención de riesgos dentro del entorno corporativo.

Chávez (2022) indica que la auditoría interna permite el monitoreo y control de todas las actividades empresariales, contribuyendo a la optimización general de las operaciones y asegurando el cumplimiento de las normas y principios empresariales.

La importancia de la auditoría en las entidades radica en su capacidad de asesorar para mejorar la eficiencia operativa, proporcionando información objetiva y oportuna para la toma de decisiones gerenciales. Reis, (2020) destacan que la auditoría es crucial para la rendición de cuentas, ya que cumple funciones de control, dirección y asesoramiento en el desarrollo de operaciones, generando resultados financieros relevantes (p. 250).

La auditoría debe llevarse a cabo de manera objetiva e independiente, aplicando técnicas para identificar evidencias sustanciales y recomendar acciones correctivas, las cuales serán evaluadas en cuanto a su cumplimiento. El Instituto de Auditores Internos de Argentina (2020) enfatiza que la auditoría es una actividad autónoma e imparcial que revisa documentación administrativa y financiera, proporcionando soporte para la toma de decisiones en la dirección de la empresa.

El auditor se preocupa por asegurar que los colaboradores cumplan con las recomendaciones derivadas de las acciones de control, orientadas a la mejora continua de la empresa y a la información para la dirección interna y entidades fiscalizadoras. Arias (2020) aclara que las actividades de auditoría deben alinearse con la política empresarial y cumplir con las directrices y normas legales, para garantizar una gestión óptima tanto interna como externamente.

Por lo tanto, es esencial que las empresas cuenten con una oficina de auditoría interna, dirigida por un profesional competente con la experiencia necesaria. Calle Álvarez y colaboradores (2020) afirman que el establecimiento de un departamento de auditoría interna y un comité de auditoría es crucial para mejorar la gestión empresarial, reflejándose en mayores ingresos y reducción de costos innecesarios.

### **2.2.2 Obligaciones Tributarias**

#### **Identificación de sus obligaciones tributarios en el Sistema Peruano**

Hien, (2021) describe las obligaciones tributarias como la adecuada presentación de las declaraciones fiscales dentro del plazo establecido, garantizando que la información sea completa y precisa para calcular los pagos y el saldo final.

Por su parte, Le, (2021) Explicaron que estas obligaciones se refieren a los procedimientos que deben seguir las empresas para presentar sus declaraciones de impuestos y liquidar los montos correspondientes. Tang (2021) lo describe como “una obligación que surge de la venta de bienes y que debe realizarse mediante la emisión de un comprobante de pago, al momento de la entrega de los bienes o al recibirlos, cualquiera de estos eventos ocurra primero, o al recibirlos”. del comprobante de pago La fecha de emisión, lo que ocurra primero". (p. 45).

En cuanto a las dimensiones de la auditoría interna, se destacan tres elementos principales: la planificación, que es una preparación previa para estructurar el trabajo de la empresa con el objetivo de crear valor; Ejecución, que facilita la evaluación de riesgos y ayuda a evitar procedimientos que no cumplan con los estándares de calidad; Informes redactados por expertos imprescindibles para comunicar acciones y recomendaciones a la empresa. (Morell, & Díaz, 2021).

En lo que respecta a las obligaciones tributarias, se dividen principalmente en dos aspectos: obligaciones sustantivas, que incluyen obligaciones relacionadas con el pago de impuestos y obligaciones de los contribuyentes de cumplir obligaciones formales y obligaciones formales relacionadas con el cumplimiento de compromisos con el país; (Ni, 2020).

Una de las teorías y métodos importantes relacionados con estas variables es la teoría de la auditoría, que se basa en principios éticos y de auditoría y orienta a las empresas a comportarse éticamente (Morell & Díaz, 2021). Otro enfoque es la teoría de la decisión económica, que enfatiza la necesidad de que las empresas proporcionen información contable precisa y verificable. Además, la teoría de la auditoría en el

gobierno y las empresas se refiere a una serie de procedimientos legales que las organizaciones deben emprender. Finalmente, la teoría de la información se centra en tres puntos clave: la generación de información financiera confiable, la generación de datos relevantes para las decisiones de los inversionistas y la credibilidad de la información financiera divulgada (Machado & Marques, 2011, p. 58).

Implementar la auditoría interna en las empresas tiene grandes beneficios ya que puede detectar fraudes y mejorar las actividades del día a día dentro de la organización (Cevallos et al., 2018).

Las auditorías basadas en la norma ISO 9001 siguen un proceso que monitorea detalladamente cada proceso e identifica oportunidades de mejora para aumentar la eficiencia

La auditoría se basa en principios éticos fundamentales de la práctica profesional, garantizando que sea una herramienta confiable y eficaz para respaldar las políticas y controles de gestión y proporcionar información valiosa para mejorar el desempeño organizacional.

La planificación de la auditoría define los elementos esenciales del trabajo del auditor, así como las acciones y funciones requeridas en esta fase. La evaluación de riesgos de auditoría es un enfoque sistemático para identificar, analizar y gestionar riesgos, realizado por expertos para determinar las acciones necesarias para controlar o eliminar los riesgos en el entorno laboral.

La realización de la auditoría comienza con una reunión inicial en la que se presentan a los miembros del equipo, se revisa el plan de auditoría y se recomiendan

los métodos y procedimientos que se utilizarán. Además, se identificaron los recursos necesarios y se consideraron medidas de seguridad y redundancia.

Cuando el presupuesto real se elabora por ley, surgen diversas obligaciones tributarias entre los contribuyentes y el Estado, formándose así un vínculo personal, cuyo cumplimiento se apoya en medidas o privilegios legales. (Li et al., 2019).

Las obligaciones fundamentales se refieren a la responsabilidad sustantiva de pagar los impuestos impuestos por las autoridades autorizadas. Asimismo, la obligación tributaria efectiva debe ser cumplida por el contribuyente económico, es decir, la persona física o jurídica que soporta la responsabilidad financiera del tributo (Grande, 2021).

De manera similar, Hendayana et al. (2021) describen esta obligación como una tarifa mensual que una persona natural o jurídica debe pagar por su ejercicio, actividad empresarial u otro trabajo. Los contribuyentes deben presentar comprobante de pago por cada ingreso y tomar en cuenta sus compras mensuales o anuales para determinar si cuentan con créditos fiscales que los beneficien a ellos o al estado (Areo et al., 2020).

Una característica esencial de una obligación tributaria material es que tiene su origen en la ley del momento del hecho imponible y otorga a la sociedad activa el derecho legal de exigir al contribuyente el cumplimiento de esta obligación (Huong et al., 2020).



En un contexto similar, D'Attoma et al. (2020) señalaron que el proceso de pago de impuestos está regulado por procedimientos establecidos por el estado, lo que significa que los individuos deben cumplir ciertas obligaciones en el proceso de pago de impuestos (Galih & Suartana, 2019).

Además, la presentación de una declaración de impuestos es un ejemplo de obligación formal que sirve como mecanismo para el cumplimiento formal de una obligación tributaria primaria, conocida como obligación sustantiva (Aktas et al., 2019). Las obligaciones formales de los contribuyentes incluyen registrarse en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), presentar declaraciones juradas, emitir recibos de pago, presentar información de fuente externa, cumplir con los requisitos reglamentarios y registrarse en el sistema tributario (Tarmidi, 2019)

La teoría de las obligaciones tributarias establece el marco conceptual y jurídico que define la relación entre el contribuyente y el Estado en el ámbito fiscal. Una obligación tributaria es el vínculo legal que obliga a las personas o entidades a pagar tributos al Estado o a otros organismos públicos, de acuerdo con las leyes tributarias. Los principales aspectos de esta teoría incluyen:

**Sujeto activo:** Es el Estado o la entidad pública facultada para exigir el cumplimiento de la obligación tributaria (normalmente la administración tributaria).

**Sujeto pasivo:** Es el contribuyente o responsable obligado al pago del tributo.

**Hecho imponible:** Es el acontecimiento, situación o acción que, según la ley, origina la obligación tributaria. Por ejemplo, el hecho de percibir un ingreso, realizar una venta o poseer un bien puede generar la obligación de pagar impuestos.

**Base imponible:** Es el valor o magnitud económica sobre la cual se aplica el tributo. En el caso de los impuestos sobre la renta, por ejemplo, la base imponible sería el ingreso neto del contribuyente.

**Cuota tributaria:** Es la cantidad de dinero que el contribuyente debe pagar, calculada aplicando la tasa impositiva sobre la base imponible.

**Extinción de la obligación tributaria:** Las formas en que una obligación tributaria puede extinguirse incluyen el pago, la compensación, la prescripción o la condonación.

También aborda los principios de justicia tributaria, como la equidad, la capacidad contributiva y la legalidad, que guían la creación y aplicación de los impuestos. Estos principios buscan asegurar que los tributos sean proporcionales, transparentes y respeten los derechos de los contribuyentes

## **2.3 BASES FILOSÓFICAS**

### **2.3.1 Auditoría Interna**

Es una herramienta importante que permite realizar el análisis necesario para proteger los activos de una empresa. Utilice métodos específicos para buscar pistas para las correcciones recomendadas en los procesos de gestión que requieren evaluación y ajuste. Para ello es fundamental el cumplimiento de la normativa interna y externa. Además, esta herramienta es fundamental para desarrollar un plan operativo anual que priorice la prevención de posibles fraudes.

La filosofía de la auditoría se enfoca en los principios éticos y las bases conceptuales que sustentan la práctica de la auditoría. Esta filosofía tiene como objetivo principal garantizar la integridad, transparencia y veracidad en la información financiera y operativa de una organización. Los elementos clave de la filosofía de la auditoría incluyen:

**Independencia:** El auditor debe mantener una posición objetiva e imparcial para realizar un examen confiable de los estados financieros o procesos auditados.

**Objetividad:** Los juicios y conclusiones del auditor deben basarse únicamente en evidencias obtenidas a través de procedimientos rigurosos, sin influencia de

**Factores Externos.**

**Ética profesional:** Los auditores deben adherirse a normas éticas estrictas, como la confidencialidad, la responsabilidad y el compromiso con la calidad.

**Responsabilidad social:** La auditoría no solo responde a los intereses de la empresa o entidad auditada, sino también a la sociedad en general, protegiendo a los inversionistas, el público y otros grupos interesados de posibles fraudes o malas prácticas.

La auditoría tiene un papel fundamental en el buen gobierno corporativo, ya que proporciona una visión externa independiente que contribuye a la confianza en la información financiera y el manejo adecuado de los recursos

### 2.3.2 Obligaciones Tributarias

Es una obligación pública impuesta por la ley, cuya única fuente es una legislación amplia. Esto no sólo se refiere a la ley en su forma más estricta, sino también a todas las normas emitidas por una autoridad que tienen el mismo valor formal que una ley.

Esta filosofía está basada en principios éticos, jurídicos y económicos que guían la relación entre el Estado y los contribuyentes en materia de tributación. Esta filosofía se enfoca en garantizar un sistema tributario justo, equitativo y eficiente, fundamentado en valores como la legalidad, la equidad y la solidaridad. Algunos de sus aspectos clave son:

**Legalidad:** La obligación tributaria debe estar establecida por ley. Los tributos solo pueden ser creados y exigidos en virtud de disposiciones legales aprobadas por el poder legislativo. Esto asegura que los contribuyentes estén sujetos a normas claras y predecibles, y protege contra abusos o arbitrariedades por parte de las autoridades fiscales.

**Equidad y justicia tributaria:** Uno de los principios centrales es que las obligaciones tributarias deben ser equitativas, es decir, los impuestos deben distribuirse de manera justa entre los contribuyentes, en función de su capacidad contributiva. Esto significa que quienes tienen mayor capacidad económica deben contribuir en mayor proporción que aquellos con menores recursos, lo que refleja la idea de progresividad en los sistemas tributarios.

**Capacidad contributiva:** Este principio establece que los impuestos deben estar basados en la capacidad económica real de los contribuyentes. Un sistema tributario filosóficamente coherente se estructura de manera que cada persona o entidad pague de acuerdo con sus ingresos, bienes o consumo, sin sobrecargar injustamente a los que poseen menos.

**Solidaridad:** La tributación es vista como una herramienta para fomentar la solidaridad social, contribuyendo al bienestar colectivo. Los impuestos permiten financiar los bienes y servicios públicos que benefician a la sociedad en su conjunto, como la salud, educación e infraestructura.

**Proporcionalidad:** La obligación tributaria debe ser proporcional a la capacidad económica de cada contribuyente, asegurando que la carga impositiva no sea excesiva ni desproporcionada respecto a los ingresos o propiedades del contribuyente.

**Generalidad:** Todos los ciudadanos y empresas, salvo excepciones claramente justificadas, deben estar sujetos a las mismas reglas tributarias. La exención de algunos sectores o personas debe ser justificada en términos de política pública, y no por razones arbitrarias.

**Transparencia y claridad:** La filosofía tributaria también promueve que las normas fiscales sean claras y accesibles para los contribuyentes, facilitando su comprensión y cumplimiento. Un sistema tributario transparente es esencial para fortalecer la confianza en las instituciones fiscales y en el Estado.

**Proporcionalidad y eficiencia:** El sistema tributario debe diseñarse de manera que se eviten excesos que puedan desincentivar la actividad económica. El objetivo es recaudar lo necesario para financiar los servicios públicos sin afectar de forma desmesurada el crecimiento económico ni la competitividad.

Estas obligaciones buscan equilibrar el derecho del Estado a recaudar impuestos con los derechos de los contribuyentes, promoviendo un sistema basado en la justicia, equidad y transparencia para el bienestar común

### 2.3 DEFINICIONES CONCEPTUALES

**Comprobante de pago:** Es un documento que emite un vendedor o prestador de servicios como prueba de una transacción comercial. Puede adoptar diversas formas, como facturas, boletas o recibos, y es requerido para fines tributarios y contables.

**Declaraciones y pagos:** Las declaraciones son los documentos que los contribuyentes deben presentar a las autoridades fiscales para informar sobre sus ingresos, gastos y otros datos relevantes para el cálculo de impuestos. Los pagos son las cantidades que deben ser abonadas por el contribuyente según los montos calculados en esas declaraciones.

**Deuda tributaria:** Es el monto que un contribuyente debe al fisco como resultado de sus obligaciones fiscales, ya sea por impuestos, multas, intereses o recargos, que deben ser pagados dentro de los plazos establecidos por la ley.

**Identificación de riesgo:** Es el proceso de detectar y evaluar posibles amenazas o vulnerabilidades que podrían afectar los objetivos de una organización, particularmente en términos de cumplimiento normativo o de auditoría.

**Implementación de medidas correctivas:** Consiste en la adopción de acciones específicas para corregir desviaciones, errores o incumplimientos detectados, con el fin de asegurar que las operaciones o procesos cumplan con los estándares y normativas aplicables.

**Informe de auditoría:** Es el documento formal que elabora un auditor tras la revisión de los registros y operaciones de una entidad. En él se presentan los hallazgos, las

conclusiones y, en su caso, las recomendaciones para mejorar la gestión o corregir irregularidades.

Plan de trabajo: Es un documento que describe las tareas, metas y plazos específicos que se seguirán para realizar un proyecto o actividad. En el ámbito de la auditoría, un plan de trabajo detalla las actividades a realizar durante la auditoría y los recursos necesarios para su ejecución.

**Planificación tributaria:** Es el proceso de organizar y estructurar las actividades financieras y fiscales de una empresa o individuo con el objetivo de optimizar la carga impositiva, aprovechando los beneficios y exenciones legales disponibles sin incurrir en evasión fiscal

## **2.4 HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN**

### **2.4.1 Hipótesis General**

La auditoría interna incide significativamente en las obligaciones tributarias de las

Micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023.

### **2.4.2 Hipótesis Específica**

- La elaboración del plan de trabajo incide significativamente en las declaraciones y pagos en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023.

- La identificación de riesgo incide significativamente en el comprobante de pago en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023.
- El informe de auditoría incide significativamente en la planificación tributaria en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023
- La implementación de medidas correctivas incide significativamente en la deuda tributaria en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023

## 2.5 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES

### VARIABLE INDEPENDIENTE

Variables	Definición	Dimensiones	Indicadores	Índices
Variable Independiente Auditoría interna	Vallejo (2020) señala que la auditoría interna se enfoca en acciones independientes y objetivas orientadas a identificar hallazgos que contribuyan a agregar valor y fortalecer la organización, con el objetivo de cumplir los propósitos establecidos por la empresa, recomendando que sus colaboradores implementen dichas acciones de manera oportuna.	-Planeación de auditoría  -Evaluación de riesgo.  Conclusiones de auditoría.  -Seguimiento de auditoría	-Plan de auditoría.  Identificación de riesgo  Informe de auditoría  Implementación de medidas correctivas.	-Muy de acuerdo  -De acuerdo  Indiferente  -En desacuerdo  -Muy en desacuerdo



			Elaboración del informe de auditoría	
--	--	--	--------------------------------------	--

### VARIABLE DEPENDIENTE

Variables	Definición	Dimensiones	Indicadores	Índices
Variable Dependiente Obligaciones tributarias	Hien (2021) definió las obligaciones tributarias como el cumplimiento correcto y puntual de la presentación de declaraciones fiscales, asegurando que la información proporcionada sea completa y precisa, lo que facilita la determinación de los pagos y el saldo final correspondiente.	-Obligaciones formales -Obligaciones sustanciales -Sanciones tributarias -Multas	- Declaración de pago - Comprobante de pago -Planificación tributaria Deuda tributaria.	- Muy de acuerdo -De acuerdo -Indiferente -En desacuerdo -Muy en desacuerdo

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1 DISEÑO METODOLÓGICO**

##### **3.1.1 Tipo de investigación**

Debido a las características particulares del estudio, este abarca los contextos adecuados para una investigación descriptiva de tipo transversal, considerando que la recolección de datos se llevará a cabo dentro del periodo que la entidad lo permita.

##### **3.1.2 Enfoque de investigación**

Debido a sus características, el enfoque será cuantitativo, lo que permitirá medir la capacidad de la auditoría interna para evaluar sus valores reales y su impacto en la gestión, observando su comportamiento de manera tangible, visible y medible.

#### **3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA**

##### **3.2.1 Población**

Para llevar a cabo la investigación, se definirá nuestra población como los empleados de micro y pequeñas empresas del sector textil en el distrito de La Victoria, Lima. Esta población incluye a 100 personas, que abarcan contadores, administradores, profesionales y principales clientes, quienes serán evaluados como expertos en auditoría interna.

##### **3.2.2 Muestra**

En el desarrollo de la investigación, la muestra corresponde a un subconjunto de la población seleccionada. El tamaño de la muestra será de 80 personas, incluyendo profesionales como contadores, administradores expertos y

principales clientes. Se empleará la fórmula de muestreo aleatorio simple para estimar proporciones en una población finita o conocida, la cual se detalla a continuación.

$$n = \frac{Z^2 N p q}{E^2 (N - 1) + Z^2 p q}$$

De donde:

- n** = Tamaño de la muestra
- Z** = Valor de la abscisa de la curva normal para una Probabilidad del 95% de confianza.
- P** = Proporción (Se asume P=0.5).
- Q** = Proporción. (Q = 0.5, valor asumido debido al desconocimiento de Q).
- E** = Parte por falla 5%
- N** = Población
- n** = Volumen óptimo de modelo.

Por lo tanto, se considerará un nivel de significancia del 95% y un margen de error del 5%. Tras realizar los cálculos, obtenemos lo siguiente:

$$n = \frac{(1.96)^2 (100) (0.5) (0.5)}{0.05^2 (100-1) + 1.96^2 (0.5) (0.5)}$$

$$n = \frac{96.50}{0.2475 + 0.9604}$$

$$n = 96.50 / 1.20$$

$$n = 79.59$$

$$n = 80$$

### 3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

#### 3.3.1 Técnicas por emplear

**Cuestionario:** Es una herramienta de recopilación de datos que consta de una serie de preguntas estructuradas diseñadas para obtener información específica de los participantes. Los cuestionarios se pueden administrar en papel, en línea o mediante entrevistas y pueden recopilar datos tanto cuantitativos como cualitativos sobre diversos aspectos del tema de investigación.

**Encuestas:** Al igual que los cuestionarios, las encuestas son herramientas que se pueden utilizar para obtener información de un grupo de personas sobre sus opiniones, comportamientos o características. Las encuestas se pueden realizar en persona, por teléfono, correo electrónico o en línea. Ayudan a comprender las percepciones y experiencias de los encuestados sobre el tema de estudio.

**Análisis Documental:** Incluye la revisión y evaluación de documentos relevantes para tus estudios. Estos documentos pueden incluir informes, registros, informes financieros, políticas internas y otros materiales escritos. El análisis de documentos puede capturar información secundaria que complementa y contextualiza los datos primarios obtenidos a través de cuestionarios y encuestas, proporcionando así una imagen más completa del tema de investigación.

#### 3.3.2 Descripción de los instrumentos

**Ficha Bibliográfica:**

Es un documento utilizado para organizar y registrar información sobre las fuentes bibliográficas consultadas durante una encuesta. Incluye datos como autor, título,

editorial, año de publicación y otros detalles relevantes que te ayudarán a localizar y citar fuentes en tu trabajo de investigación.

Facilitar la sistematización de la información bibliográfica y garantizar que todas las fuentes utilizadas estén correctamente registradas y disponibles para futuras consultas

**Guía de Entrevista:**

Se trata de una serie estructurada de preguntas o temas que el entrevistador utiliza para recopilar información específica del entrevistado durante el proceso de la entrevista. Puede ser semiestructurado (con preguntas abiertas y cerradas) o estructurado (con preguntas predefinidas y ordenadas).

Guiar la conversación para obtener respuestas relevantes y detalladas al tema de investigación, profundizando así en los conocimientos, experiencias o percepciones del encuestado.

**Ficha de Encuesta:**

Se trata de un formulario que contiene una serie de preguntas diseñadas para recopilar datos de un grupo de personas. Dependiendo de los objetivos de la encuesta, las preguntas pueden ser de opción múltiple, escala Likert o abiertas.

Recopila sistemáticamente datos cuantitativos y cualitativos para obtener información sobre las opiniones, comportamientos y características de los encuestados con el fin de analizarlos y sacar conclusiones sobre el tema en estudio.

## **Procedimientos de Comprobación de la Validez y Confiabilidad de los Instrumentos**

### **Validez:**

La validez se refiere a la capacidad del instrumento para medir lo que realmente pretende medir.

**Validez de Contenidos:** Se evalúa asegurando que el contenido del instrumento cubra de manera completa el constructo o variable que se desea medir. Esto se puede hacer a través de revisiones por expertos en el tema.

**Validez de Criterio:** Se determina comparando los resultados del instrumento con un criterio externo ya validado. Puede ser concurrente (comparación con un criterio medido al mismo tiempo) o predictiva (capacidad del instrumento para predecir resultados futuros).

**Validez de Constructo:** Se evalúa asegurando que el instrumento mide el constructo teórico que se pretende evaluar, a través de análisis estadísticos y pruebas de hipótesis.

### **Confiabilidad:**

La confiabilidad se refiere a la consistencia y estabilidad de los resultados obtenidos con el instrumento.

**Consistencia Interna:** Se mide utilizando coeficientes estadísticos como el alfa de Cronbach para asegurar que todas las partes del instrumento están alineadas y miden el mismo constructo.

**Prueba y Reprueba:** Se evalúa administrando el mismo instrumento a los mismos participantes en dos momentos diferentes y comparando los resultados para verificar la estabilidad temporal.

**Fiabilidad Interevaluador:** Se asegura que diferentes evaluadores obtengan resultados similares al utilizar el mismo instrumento, evaluando la consistencia entre evaluadores diferentes

### 3.4 TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

#### 3.4.1 Técnicas de análisis

##### **Análisis Documental**

El análisis documental es una técnica de investigación que consiste en revisar, interpretar y evaluar documentos relevantes para el estudio. Estos documentos pueden incluir informes, registros, políticas, manuales, actas, correos electrónicos, entre otros.

La técnica busca extraer información significativa para comprender mejor el contexto, verificar datos, o apoyar la investigación con evidencias secundarias.

Facilitar la comprensión del objeto de estudio a través de la revisión de fuentes escritas y documentales, permitiendo la triangulación de datos y el respaldo de hallazgos obtenidos mediante otras técnicas:

**Selección de Documentos:** Identificación y recolección de documentos relevantes.

**Revisión y Evaluación:** Análisis de la información contenida en los documentos para identificar patrones, temas o datos clave.

**Interpretación:** Contextualización y análisis crítico de la información para obtener conclusiones y apoyo para la investigación.

##### **Conciliación de Datos**

Es un proceso que implica la comparación y reconciliación de diferentes fuentes de información para asegurar que los datos sean consistentes, precisos y completos.

Esta técnica se utiliza para identificar y corregir discrepancias entre conjuntos de datos, especialmente en contextos contables, financieros o de investigación.

Garantizar la precisión y consistencia de la información utilizada en la investigación, evitando errores y asegurando la integridad de los datos antes de su análisis.

**Recolección de Datos:** Obtener datos de distintas fuentes o registros.

**Comparación:** Contrastar los datos entre sí para identificar diferencias o inconsistencias.

**Resolución de Discrepancias:** Ajustar o corregir los datos para que sean coherentes y exactos.

### **Indagación**

La indagación es una técnica de investigación que se basa en la formulación de preguntas y la búsqueda de respuestas mediante la recopilación de información a través de diversos métodos, como entrevistas, encuestas, observación o revisión de documentos. Se centra en explorar y comprender en profundidad un tema o problema.

Obtener información detallada y profunda sobre un tema específico, facilitando la comprensión completa de las variables y relaciones involucradas.

**Formulación de Preguntas:** Desarrollar preguntas clave para guiar la investigación.

**Recopilación de Información:** Utilizar diversos métodos para obtener respuestas a las preguntas formuladas.

**Análisis de Datos:** Examinar la información recolectada para obtener conclusiones y comprender el fenómeno en estudio.



## **Rastreo**

Es una técnica que implica la búsqueda y seguimiento sistemático de información, eventos o actividades a lo largo del tiempo. Se utiliza para seguir el desarrollo de un fenómeno, identificar tendencias o realizar un seguimiento de procesos.

Monitorear la evolución de un tema o evento para obtener una visión completa de su desarrollo y efectos a lo largo del tiempo.

**Definición de Criterios:** Establecer qué aspectos o elementos se rastrearán.

**Búsqueda Sistemática:** Recopilar información y datos relacionados con los criterios definidos.

**Registro y Análisis:** Documentar los hallazgos y analizar cómo se desarrollan o cambian los aspectos rastreados

### **3.4.2 Técnicas para el procesamiento de datos**

#### **Ordenamiento y Clasificación**

Esta técnica implica organizar los datos en categorías o grupos específicos según criterios predefinidos. El ordenamiento puede realizarse de forma alfabética, numérica o cronológica, mientras que la clasificación agrupa datos en categorías relacionadas para facilitar su análisis.

Facilitar la organización de datos para hacerlos más accesibles y comprensibles, permitiendo una revisión más eficiente y un análisis más detallado.

**Definición de Criterios:** Establecer las categorías o criterios para el ordenamiento y clasificación.

**Agrupación de Datos:** Organizar los datos según los criterios definidos.

**Revisión y Ajuste:** Verificar la precisión del ordenamiento y realizar ajustes si es necesario.

### **Registro Manual**

El registro manual implica la anotación de datos a mano en formatos físicos, como hojas de cálculo, formularios o cuadernos. Esta técnica es útil para registrar información de manera directa durante el proceso de recolección de datos.

Permitir la captura y almacenamiento de datos de forma inmediata y accesible, especialmente cuando no se dispone de herramientas digitales.

**Preparación de Formatos:** Crear los documentos o formularios necesarios para el registro de datos.

**Recolección de Datos:** Anotar los datos manualmente durante el proceso de recolección.

**Revisión y Corrección:** Verificar y corregir errores en los datos registrados.

### **Análisis Documental**

El análisis documental, ya mencionado anteriormente, consiste en revisar y evaluar documentos relevantes para extraer información significativa. Esta técnica permite analizar textos, informes y otros documentos para obtener datos útiles.

Obtener información secundaria que respalde o complemente los datos primarios y proporcionar un contexto adicional para la investigación.

**Selección de Documentos:** Identificar y recolectar documentos relevantes.

**Revisión y Evaluación:** Analizar la información contenida en los documentos.

**Interpretación:** Extraer conclusiones y utilizar la información en el análisis general.

### **Tabulación de Cuadros con Porcentajes**

**Descripción:** Esta técnica consiste en organizar los datos en cuadros o tablas, calculando y mostrando porcentajes para representar la proporción de cada

categoría dentro del total. Los cuadros con porcentajes facilitan la visualización de la distribución y las relaciones entre diferentes variables.

Presentar datos de manera clara y comprensible, destacando la proporción de cada categoría en relación con el total para facilitar la interpretación y comparación.

**Organización de Datos:** Crear cuadros o tablas para organizar los datos.

**Cálculo de Porcentajes:** Determinar los porcentajes de cada categoría en relación con el total.

**Presentación:** Mostrar los datos en cuadros con porcentajes para facilitar la comprensión.

#### Comprensión de Gráficos

La comprensión de gráficos implica interpretar y analizar representaciones visuales de datos, como gráficos de barras, líneas, pastel, entre otros. Los gráficos ayudan a visualizar patrones, tendencias y comparaciones entre variables.

Facilitar la interpretación y comunicación de datos complejos a través de representaciones visuales que simplifican la comprensión de la información.

**Creación de Gráficos:** Elaborar gráficos que representen los datos de manera visual.

**Análisis de Gráficos:** Interpretar la información presentada en los gráficos.

**Comunicación:** Utilizar los gráficos para presentar datos de manera efectiva a diferentes audiencias.

#### Conciliación de Datos

La conciliación de datos implica la comparación y verificación de datos provenientes de diferentes fuentes para asegurar su consistencia y precisión. Esta técnica se utiliza para identificar y corregir discrepancias y errores.

Asegurar la integridad y exactitud de los datos utilizados en la investigación, garantizando que sean confiables y coherentes.

**Recolección de Datos:** Obtener datos de diversas fuentes.

*Comparación:* Contrastar los datos para identificar inconsistencias.

**Resolución de Discrepancias:** Ajustar y corregir los datos para asegurar la coherencia

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS

#### 4.1 ANÁLISIS DE RESULTADOS

Tabla 1 La auditoría interna, / las obligaciones tributarias

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje	Frecuencia Relativa	Frecuencia absoluta (%)
Muy satisfechos	49	61.25	61.25	61.25
Satisfechos	13	16.25	16.25	77.50
Poco satisfechos	10	12.50	12.50	90.00
Insatisfechos	5	6.25	6.25	96.25
Muy insatisfechos	3	3.75	3.75	100.00
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>99.97</b>	<b>100.00</b>	

Nota: Propia elaboración

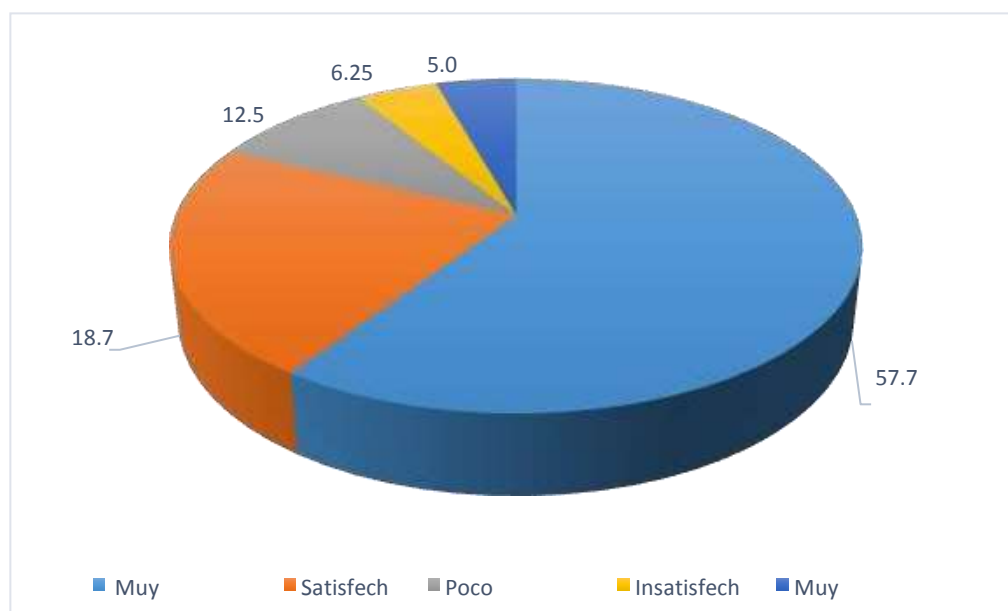


Figura 1 La auditoría interna, / las obligaciones tributarias

### INTERPRETACIÓN

En relación con esto, se observa que el 61.25% de los encuestados manifestó estar muy satisfecho, el 16.25% afirmó estar satisfecho, un 12.50% indicó estar poco satisfecho, el 6.25%

expresó estar insatisfecho, y un 3.75% señaló estar muy insatisfecho. Por lo tanto, se muestra en la figura que la mayoría está completamente de acuerdo en que la auditoría interna influye en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de La Victoria.

Tabla 2 El plan de trabajo / las obligaciones tributarias

	Frecuencia Absoluta	Porcentaje	Frecuencia Relativa	Frecuencia acumulada (%)
Muy satisfechos	36	45.00	45.00	45.00
Satisfechos	25	31.25	31.25	76.25
Poco satisfechos	10	12.50	12.50	88.75
Insatisfechos	5	6.25	6.25	95.00
Muy insatisfechos	4	5.00	5.00	100.00
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>99.97</b>	<b>100.00</b>	

Nota: Propia elaboración

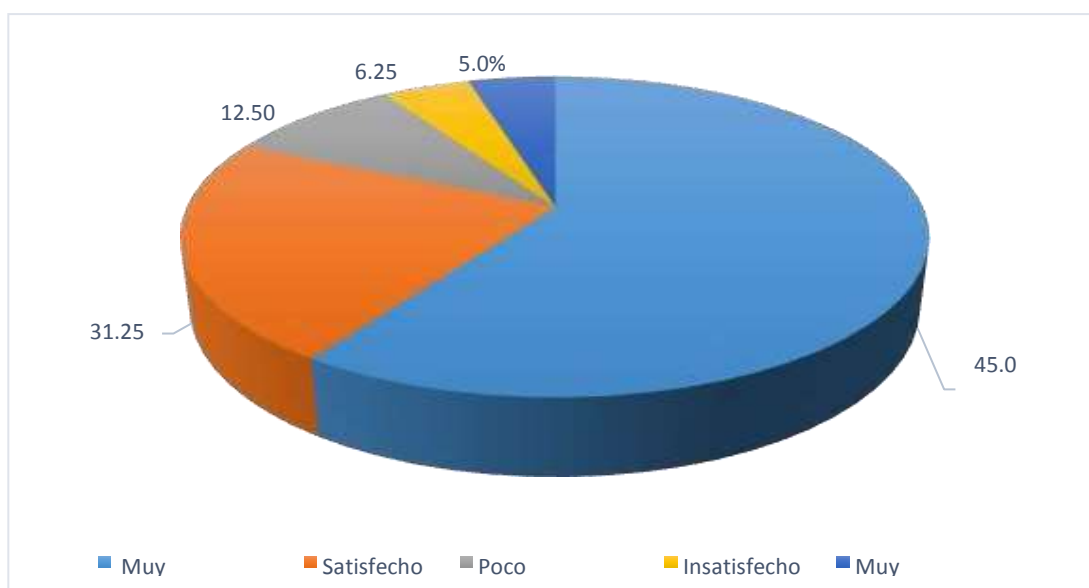


Figura 2 El plan de trabajo / las obligaciones tributarias

### INTERPRETACIÓN

Según los resultados obtenidos, el 45.00% de los encuestados indicaron estar muy satisfechos, el 31.25% señalaron sentirse satisfechos, el 12.50% se manifestó poco satisfecho, el 6.25% afirmó estar insatisfecho, y el 5.00% expresó estar muy insatisfecho.

A pesar de esto, es evidente que la mayoría se encuentra completamente satisfecha.

Tabla 3 La identificación de riesgo /Las obligaciones tributaria

Alternativa	Frecuencia absoluta	Porcentaje	Frecuencia relativa	Frecuencia acumulada
a. Muy satisfechos	52	65.00	65.00	65.00
b. Satisfechos	13	16.25	16.25	81.25
c. Poco satisfechos	5	6.25	6.25	87.50
d. Insatisfechos	5	6.25	6.25	93.75
e. Muy insatisfechos	5	6.25	6.25	100.00
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

Nota: Propia elaboración

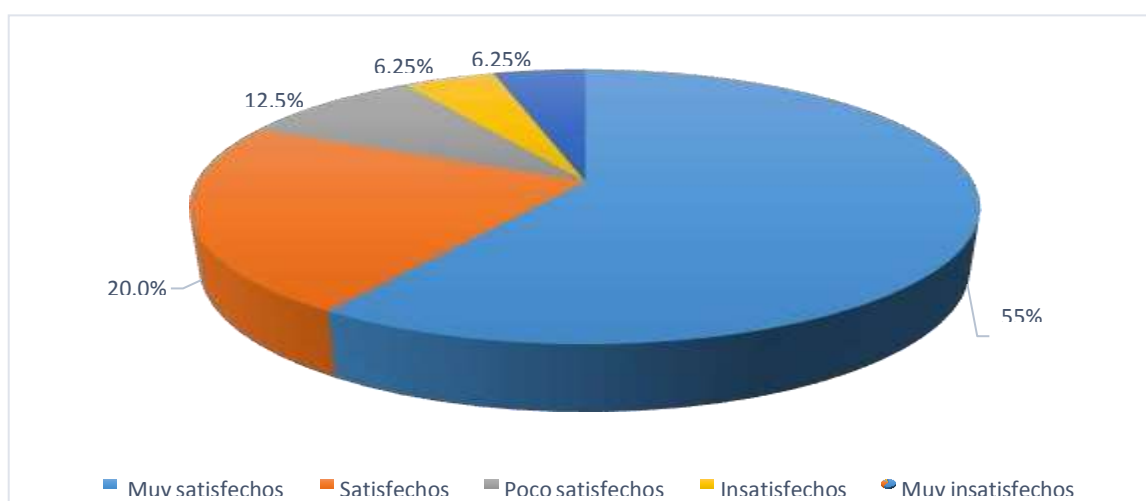


Figura 3 La identificación de riesgo /Las obligaciones tributarias

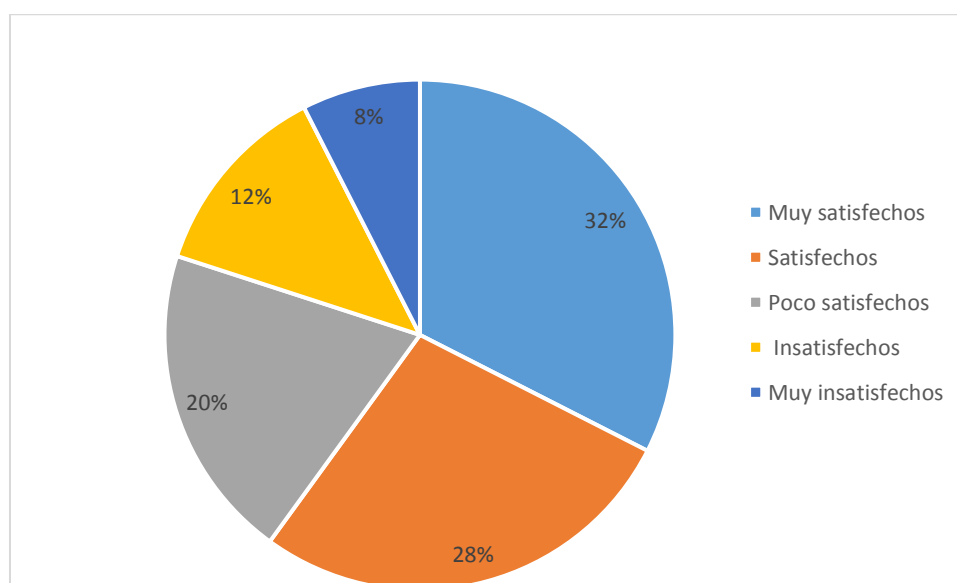
## INTERPRETACIÓN

De acuerdo con lo evidenciado, el 55.00% de los encuestados manifestaron estar muy satisfechos, el 20.00% indicaron estar satisfechos, el 12.50% expresaron estar poco satisfechos, mientras que el 6.25% afirmaron estar insatisfechos, y el 6.25% señalaron sentirse muy insatisfechos. En este sentido, se confirma que la mayoría está completamente de acuerdo en que la identificación de riesgos influye en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de La Victoria.

*Tabla 4 El informe de auditoría / las obligaciones tributarias*

Alternativas	Frecuencia absoluta	Porcentaje	Frecuencia relativa	Frecuencia absoluta
<b>a. Muy satisfechos</b>	26	32.50	32.50	32.50
<b>b. Satisfechos</b>	22	27.50	27.50	60.00
<b>c. Poco satisfechos</b>	16	20.00	20.00	80.00
<b>d. Insatisfechos</b>	10	12.50	12.50	92.50
<b>e. Muy insatisfechos</b>	06	7.50	7.50	100.00
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

Nota: Propia elaboración



*Figura 4 El informe de auditoría / las obligaciones tributarias*



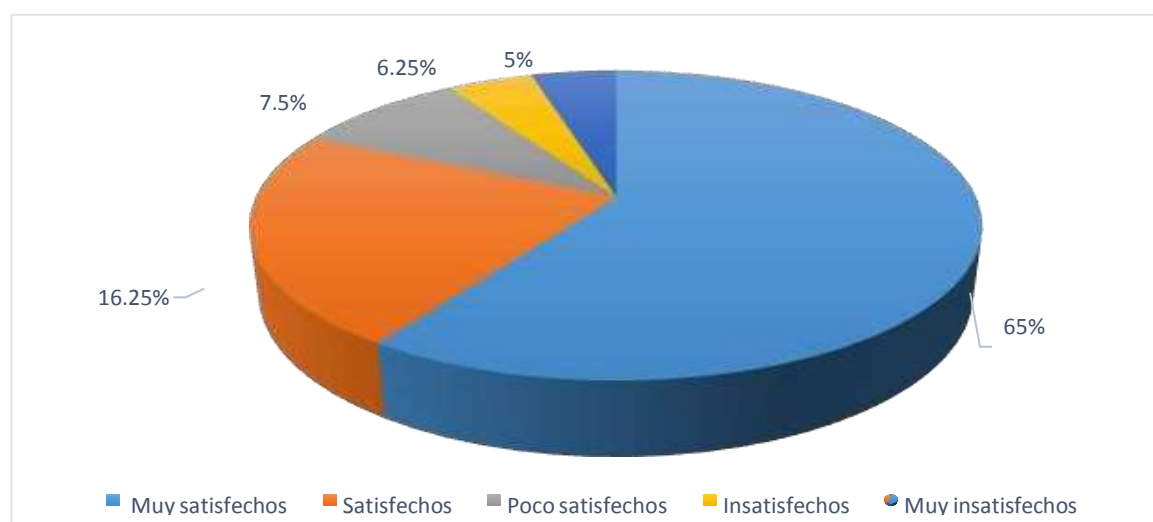
## INTERPRETACIÓN

De acuerdo con nuestra observación, el 32.50% de los encuestados manifestó estar muy satisfecho, el 27.50% indicó estar satisfecho, y el 20.00% expresó estar poco satisfecho. Por otro lado, el 12.50% señaló estar insatisfecho y el 7.50% afirmó estar muy insatisfecho. En consecuencia, se concluye que el informe de auditoría tiene un impacto en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de La Victoria.

*Tabla 5 La implementación de medidas correctivas /Las obligaciones tributarias*

Alternativas	Frecuencia absoluta	Porcentaje	Frecuencia Relativa	Frecuencia acumulada (%)
<b>a. Muy satisfechos</b>	52	65.00	65.00	65.00
<b>b. Satisfechos</b>	13	16.25	16.25	81.25
<b>c. Poco satisfechos</b>	06	7.50	7.50	88.75
<b>d. Insatisfechos</b>	05	6.25	6.25	95.00
<b>e. Muy insatisfechos</b>	04	5.00	5.00	100.00
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

Nota: Propia elaboración



*Figura 5 La implementación de medidas correctivas /Las obligaciones tributarias*

## INTERPRETACIÓN

Según nuestra observación, el 65.00% de los encuestados indicó estar muy satisfecho, el 16.25% expresó estar satisfecho, y el 7.50% manifestó estar poco satisfecho. En contraste, el 6.25% afirmó estar insatisfecho y el 5.00% señaló estar muy insatisfecho. Por lo tanto, se concluye que la implementación de medidas correctivas influye en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de La Victoria.

Tabla 6 Las declaraciones y pago / Las obligaciones tributarias

Alternativas	Frecuencia absoluta	porcentaje	Frecuencia relativa	Frecuencia acumulada
<b>a.</b> Muy satisfechos	31	38.75	38.75	38.75
<b>b.</b> Satisfechos	18	22.50	22.50	61.25
<b>c.</b> Poco satisfechos	14	17.50	17.50	78.75
<b>d.</b> Insatisfechos	10	12.50	12.50	91.25
<b>e.</b> Muy insatisfechos	7	8.75	8.75	100.00
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>99.99</b>	<b>100.00</b>	

Nota: Propia elaboración

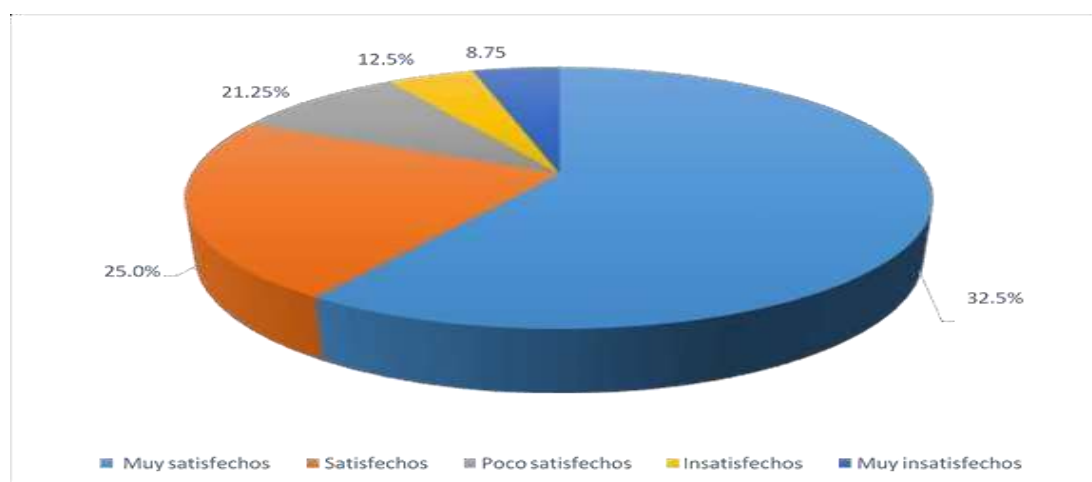


Figura 6 Las declaraciones y pago / Las obligaciones tributarias

## INTERPRETACIÓN

Según los resultados de la encuesta presentados en la figura, el 38.75% de los encuestados indicó estar muy satisfecho, el 25.50% expresó estar satisfecho, el 17.50% manifestó estar

poco satisfecho, el 12.50% señaló estar insatisfecho y el 8.75% afirmó estar muy insatisfecho. Estos resultados indican que la mayoría está de acuerdo en que las declaraciones y el pago afectan las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de La Victoria.

Tabla 7 Los comprobantes las obligaciones tributarias

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje	Frecuencia Relativa	Frecuencia acumulada (%)
<b>a. Muy satisfechos</b>	25	31.25	31.25	31.25
<b>b. Satisfechos</b>	22	27.50	27.50	58.75
<b>c. Poco satisfechos</b>	21	26.25	26.25	85.00
<b>d. Insatisfechos</b>	7	8.75	8.75	93.75
<b>e. Muy insatisfechos</b>	5	6.25	6.25	100.00
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

Nota: Propia elaboración

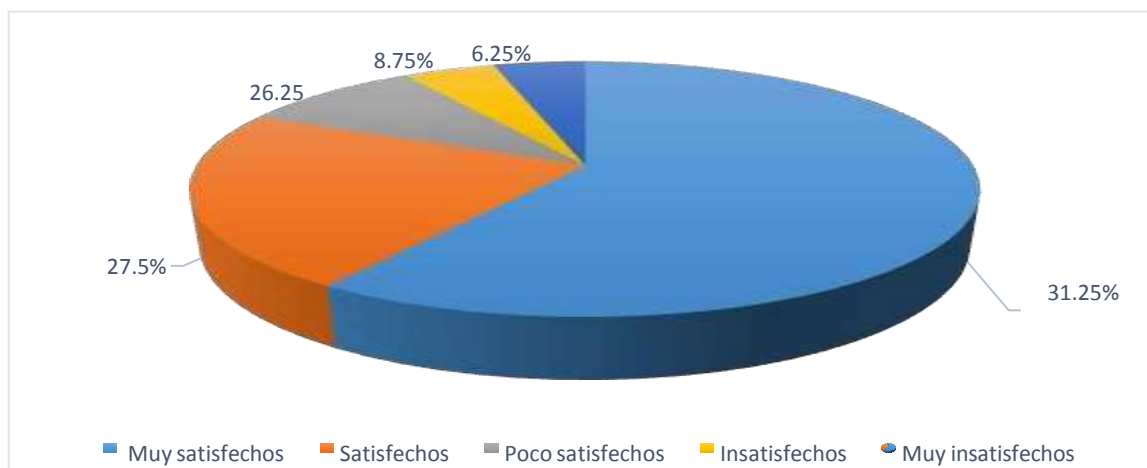


Figura 7 Los comprobantes las obligaciones tributarias

## INTERPRETACIÓN

El 31.25% de los encuestados manifestó estar muy satisfecho, el 27.50% indicó estar satisfecho y el 26.25% expresó estar algo satisfecho; mientras que el 8.75% señaló estar

insatisfecho y el 6.25% afirmó estar muy insatisfecho. Estos resultados demuestran que la gran mayoría está de acuerdo en que los comprobantes de pago influyen en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de La Victoria

Tabla 8 La planificación tributaria / las obligaciones tributarias

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Porcentaje	Frecuencia Relativa	Frecuedncia acumulada
a. Muy satisfechos	55	68.75	68.75	68.75
b. Satisfechos	11	13.75	13.75	82.50
c. Poco satisfechos	7	8.75	8.75	91.25
d. Insatisfechos	3	3.75	3.75	95.00
e. Muy insatisfechos	4	5.00	5.00	100.00
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

Nota: Propia elaboración

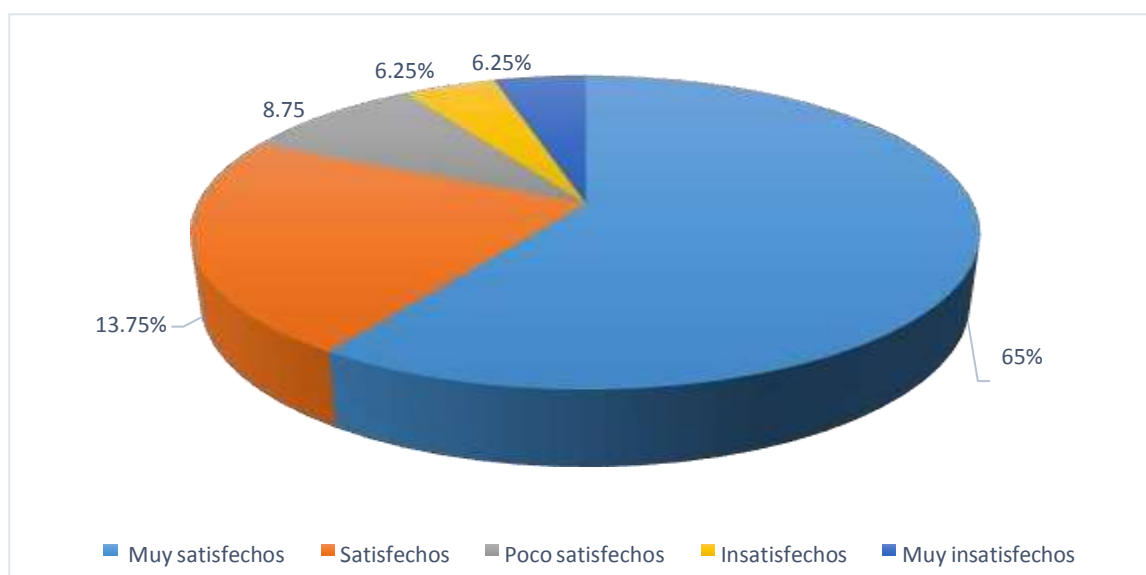


Figura 8 La planificación tributaria / las obligaciones tributarias

## INTERPRETACIÓN

Como se muestra en la figura, el 68.75% de los encuestados indicó que estaba muy satisfecho, el 13.75% dijo estar algo satisfecho y el 8.75% expresó estar relativamente satisfecho. En contraste, el 3.75% manifestó estar insatisfecho y el 5.00% afirmó estar

muy insatisfecho. No obstante, la gran mayoría de los encuestados coincidió en que la planificación tributaria influye en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de La Victoria.

Tabla 9 La deuda tributaria / las obligaciones tributarias

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje	Frecuencia Relativa	Frecuencia acumulada (%)
<b>a.</b> Muy satisfechos	38	47.50	47.50	47.50
<b>b.</b> Satisfechos	17	21.25	21.25	68.75
<b>c.</b> Poco satisfechos	10	12.50	12.50	81.25
<b>d.</b> Insatisfechos	9	11.25	11.25	92.50
<b>e.</b> Muy insatisfechos	6	7.50	7.50	100.00
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

Nota: Propia elaboración

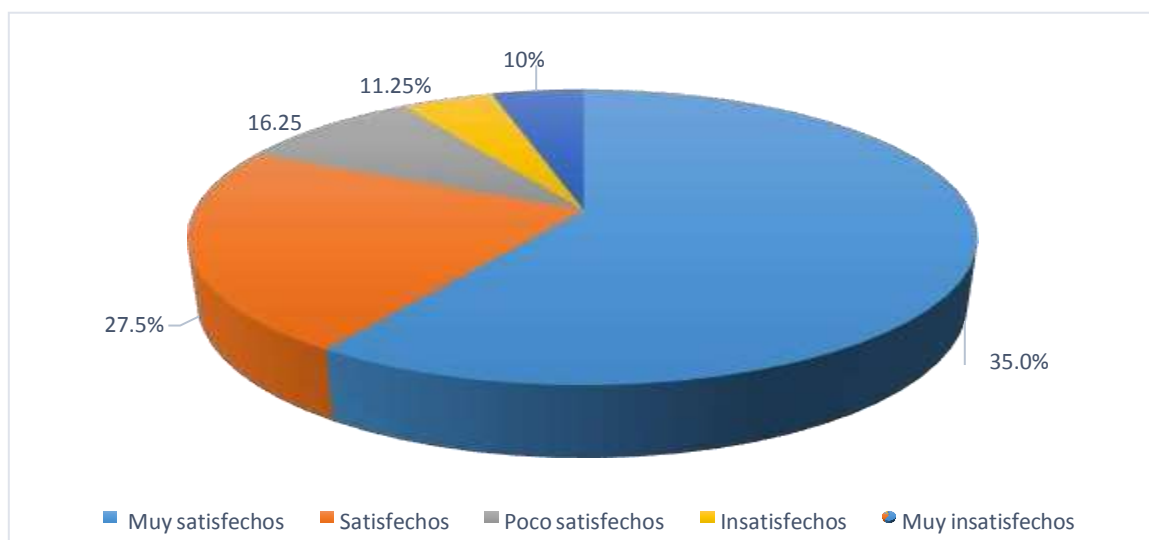


Figura 9 La deuda tributaria / las obligaciones tributarias

Los datos indican que el 47.50% de los encuestados manifestó estar muy satisfecho, el 21.25% dijo estar satisfecho, el 12.50% expresó estar algo satisfecho, el 11.25% indicó estar insatisfecho y el 7.50% afirmó estar muy insatisfecho. Sin embargo, la gran mayoría de los encuestados considera que la deuda tributaria influye en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de La Victoria

Tabla 10 Las obligaciones tributarias / capacidad económica, para mantener la estabilidad económica y financiera del país

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Frecuencia acumulada (%)
	Absoluta		Relativa	
<b>a. Muy satisfechos</b>	47	58.75	58.75	58.75
<b>b. Satisfechos</b>	12	15.00	15.00	73.75
<b>c. Poco satisfechos</b>	11	13.75	13.75	87.50
<b>d. Insatisfechos</b>	06	7.50	7.50	95.00
<b>e. Muy insatisfechos</b>	04	5.00	5.00	100.00
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

Nota: Propia elaboración

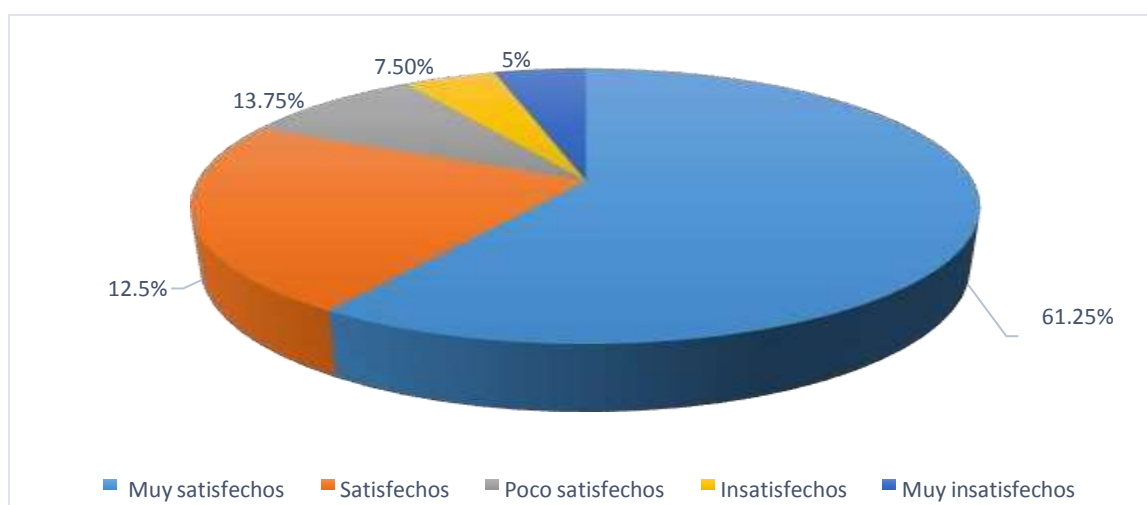


Figura 10 Las obligaciones tributarias / capacidad económica, para mantener la estabilidad económica y financiera del país

### INTERPRETACION

Como se muestra en la figura anterior, el 58.75% de las personas manifestó estar muy satisfecho, el 15.00% indicó estar algo satisfecho, el 13.75% expresó estar relativamente satisfecho, el 7.50% se declaró insatisfecho y el 5.00% afirmó estar muy insatisfecho. Sin embargo, la mayoría coincidió en que las obligaciones tributarias aseguran que cada individuo y empresa contribuya de manera proporcional a su capacidad económica, lo que ayuda a mantener la estabilidad económica y financiera del país.

## 4.2 CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

### Hipótesis general

H0: La auditoría interna no incide significativamente en las obligaciones tributarias de las Micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023.

H1: La auditoría interna si incide significativamente en las obligaciones tributarias de las Micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023.

Tabla 11 La auditoría interna / las obligaciones tributarias

	Muy satisfecho	Satisfecho	Poco satisfecho	Insatisfecho	Muy Insatisfecho	Total
Muy satisfecho	42	8	1	1	0	52
Satisfecho	8	1	2	1	1	13
Poco satisfecho	1	2	1	1	1	6
Insatisfecho	1	1	1	1	1	5
Muy insatisfecho	0	1	1	1	1	4
<b>TOTAL</b>	52	13	6	5	4	80

Nota: Propia elaboración

### 1.- Usando la estadística para ensayo:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

### 2.- Grado de condición ideal I: $\alpha = 0.05$ .

3.- Sistematización de forma estadística para prueba: El desplegar su método obtenemos:

$$P(f) = (50)_i (50)_i (9)_i (9)_i / 80_i 42_i 8_i 8_i 1_i$$

$$= 0.94 E - 106$$

4.- **Habilidad computacional:** Entregado un  $0.94E-106 < 0.05$ , no acepta **H<sub>0</sub>**.

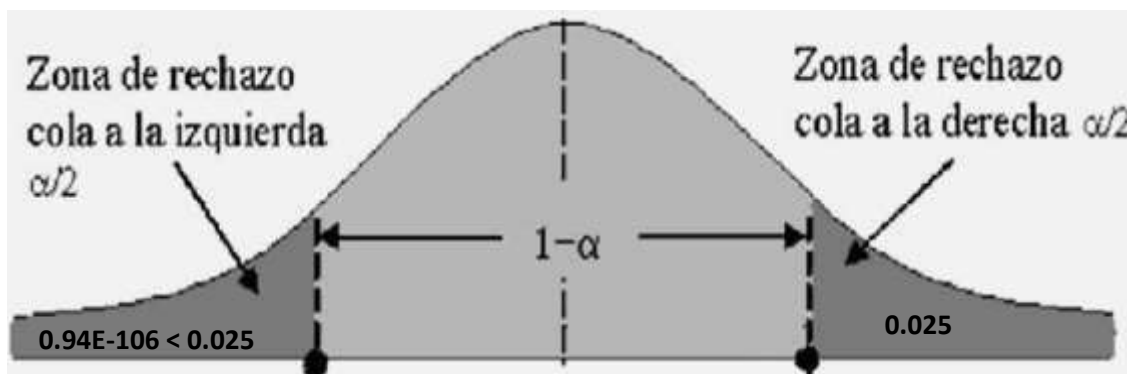


Figura 11 La auditoría interna / las obligaciones tributarias

5.- **Conclusión:** H<sub>0</sub> no es aceptable si  $0.83 < 0.05$ . Por lo tanto, se concluyó que la auditoría interna si incide significativamente en las obligaciones tributarias de las Micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria

#### Hipótesis Especifica A:

H<sub>0</sub>: El plan de trabajo no incide significativamente en las declaraciones y pagos en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023

H<sub>1</sub>: El plan de trabajo si incide significativamente en las declaraciones y pagos en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023

Tabla 12 El plan de trabajo /las declaraciones y pagos en las obligaciones tributarias

		satisfecho		insatisfecho		insatisfecho	
<b>a.</b>	Muy satisfecho	14	11	1	1	1	28
<b>b.</b>	Satisfecho	11	1	3	5	2	22
<b>c.</b>	Poco satisfecho	1	3	1	4	1	10
<b>d.</b>	Insatisfecho	1	5	4	3	1	14
<b>e.</b>	Muy insatisfecho	1	2	1	1	1	6
<b>TOTAL</b>		28	22	10	14	6	80

Nota: Propia elaboración



### 1.- Usando la estadística para ensayo:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n! a!b!c!d!}$$

### 2.- Grado de condición ideal I: $\alpha = 0.05$ .

3.- **Sistematización de forma estadística para prueba:** El desplegar su método obtenemos:

$$P(f) = (25)_i (12)_i (25)_i (12)_i / 80_i 14_i 11_i 20_i$$

$$= 0.36E-92$$

### 4.- Destreza computacional: Entregado un $0.36E-106 < 0.05$ , no acepta $H_0$ .

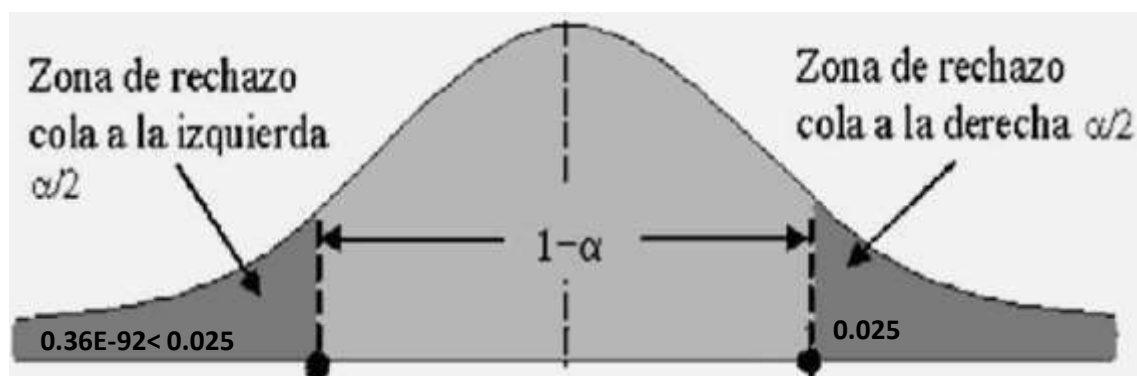


Figura 12 El plan de trabajo /las declaraciones y pagos en las obligaciones tributarias

5. **Conclusión;** Como  $0.36 < 0.05$ , por consiguiente, se refuta  $H_0$ , En esesentido se ha concluido el plan de trabajo si incide significativamente en las declaraciones y pagos en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria

**Hipótesis Específica B:**

H0: La identificación de riesgo no incide significativamente en el comprobante de pago en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023.

1: La identificación de riesgo si incide significativamente en el comprobante de pago en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023.

Tabla 13 La identificación de / el comprobante de pago en las obligaciones tributarias

	Muy satisfecho	Satisfecho	Poco satisfecho	Insatisfecho	Muy insatisfecho	Total
Muy satisfecho	14	8	2	1	1	26
Satisfecho	8	1	7	4	2	22
Poco satisfecho	2	7	4	2	1	16
Insatisfecho	1	4	2	2	1	10
Muy insatisfecho	1	2	1	1	1	6
<b>TOTAL</b>	26	22	16	10	6	80

Nota: Propia elaboración

**1.- Usando la estadística para ensayo:**

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

**2.- Grado de condición ideal I:  $\alpha = 0.05$ .**

**3.- Sistematización de forma estadística para prueba:** El desplegar su método obtenemos:

$$P(f) = \frac{(22)_i (9)_i (22)_i (9)_i}{80_i 14_i 8_i 8_i 1_i}$$

$$= 0.54 \text{ E-}92$$

4.- Habilidad computarizada: Entregado un  $0.54E-106 < 0.05$ , no acepta  $H_0$

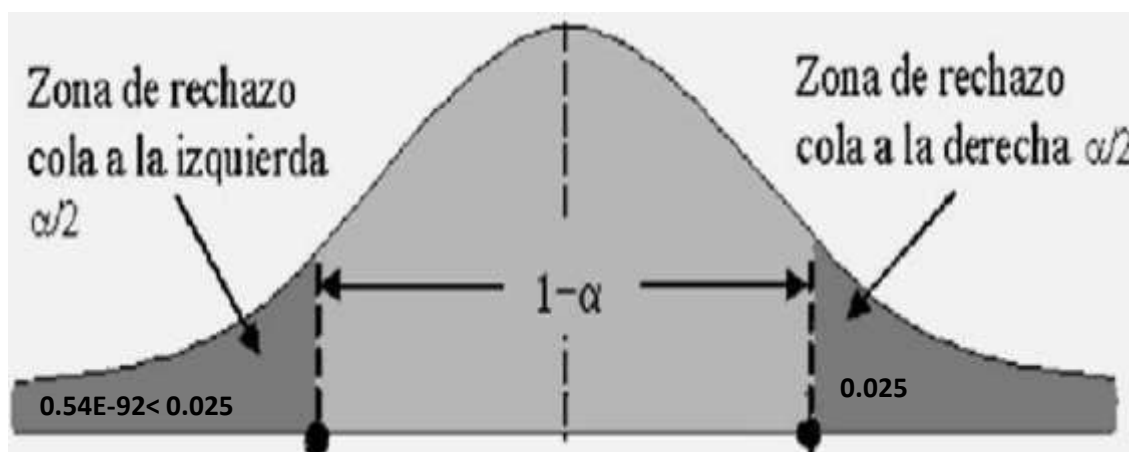


Figura 13 La identificación de / el comprobante de pago en las obligaciones tributarias

5. Conclusión; Como  $0.54 < 0.05$ , por consiguiente, se refuta  $H_0$ , En ese sentido se ha concluido que la identificación de riesgo si incide significativamente en el comprobante de pago en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria

#### Hipótesis Especifica C:

$H_0$ : El informe de auditoría no incide significativamente en la planificación tributaria en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023

$H_1$ : El informe de auditoría si incide significativamente en la planificación tributaria en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023

Tabla 14 El informe de auditoría / la planificación tributaria en las obligaciones tributarias

		Muy satisfecho	Satisfecho	Poco satisfecho	Insatisfecho	Muy insatisfecho	Total
<b>a.</b>	Muy satisfecho	16	6	2	1	1	26
<b>b.</b>	Satisfecho	6	1	5	6	3	21
<b>c.</b>	Poco satisfecho	2	5	3	3	1	14
<b>d.</b>	Insatisfecho	1	6	3	1	1	12
<b>e.</b>	Muy insatisfecho	1	3	1	1	1	7
<b>TOTAL</b>			21	14	12	7	80

Nota: Propia elaboración

1.- Usando la estadística para ensayo:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n! a! b! c! d!}$$

2.- Grado de condición ideal I:  $\alpha = 0.05$ .

3.- Sistematización de forma estadística para prueba: El desplegar su método obtenemos:

$$P(f) = \frac{(22)_i (7)_i (22)_i (7)_i}{80_i 16_i 6_i 6_i 1_i}$$

$$0.51 E - 108$$

4.- Disposición computacional: Entregado un  $0.51E - 106 < 0.05$ , no acepta  $H_0$ .

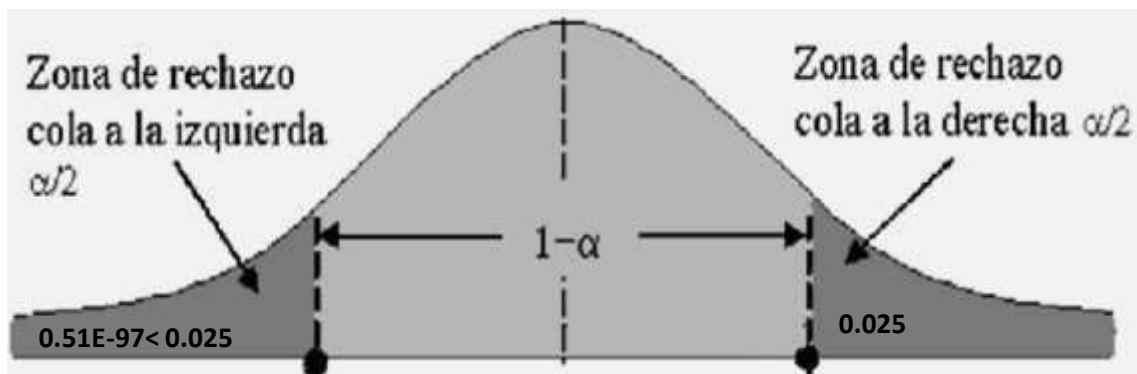


Figura 14 El informe de auditoría / la planificación tributaria en las obligaciones tributarias

**5. Conclusión;** Como  $\alpha = 0.05$ , por consiguiente, se refuta  $H_0$ , En ese sentido se ha concluido que el informe de auditoría si incide significativamente en la planificación tributaria en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria

#### **Hipótesis Especifica D:**

$H_0$ : La implementación de medidas correctivas no incide significativamente en la deuda tributaria en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023

$H_1$ : La implementación de medidas correctivas incide significativamente en la deuda tributaria en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023

Tabla 15 La implementación de medidas correctivas /la deuda tributaria en las obligaciones tributarias

		Muy satisfecho	Satisfecho	Poco satisfecho	Insatisfecho	Muy insatisfecho	Total
a.	Muy satisfecho	16	6	2	1	1	26
b.	Satisfecho	6	1	5	6	3	21
c.	Poco satisfecho	2	5	3	3	1	14
d.	Insatisfecho	1	6	3	1	1	12
e.	Muy insatisfecho	1	3	1	1	1	7
<b>TOTAL</b>		26	21	14	12	7	80

Nota: Propia elaboración

1.- Usando la estadística para ensayo:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Grado de condición ideal I:  $\alpha = 0.05$ .

3.- Sistematización de forma estadística para prueba: El desplegar su método obtenemos:

$$P(f) = \frac{(22)_i(7)_i(22)_i(7)_i}{80_i 16_i 6_i 6_i 1_i}$$

$$= 0.51E-106 < 0.05$$

4.- Disposición computacional: Entregado un  $0.51E-106 < 0.05$ , no acepta  $H_0$ .

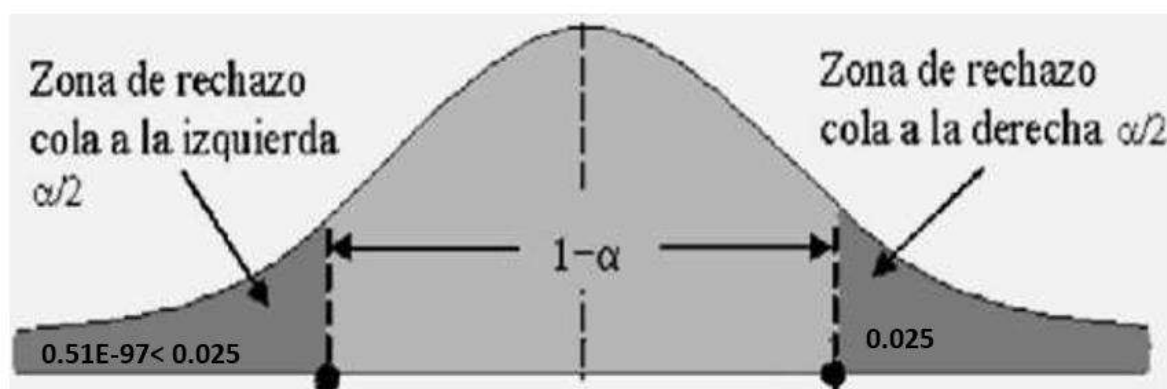


Figura 15 La implementación de medidas correctivas /la deuda tributaria en las obligaciones tributarias

**5. Conclusión;**  $0.5\alpha < 0.5$  por consiguiente, se refuta  $H_0$ , En ese sentido se ha concluido que la implementación de medidas correctivas incide significativamente en la deuda tributaria en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria

## **CAPITULO V**

### **DISCUSIÓN**

#### **5.1 DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

El objetivo principal de esta investigación fue examinar cómo la auditoría interna afecta las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas en el distrito de La Victoria. Para ello, se utilizó un instrumento de estudio validado mediante el coeficiente alfa de Cronbach, el cual analiza las correlaciones entre los ítems de la encuesta aplicada. El instrumento, compuesto por 10 ítems distribuidos en 5 ítems por variable, fue aplicado a una muestra de 80 personas vinculadas con la contabilidad electrónica. La confiabilidad de la investigación se estableció en un 95%, calculada con el alfa de Cronbach usando el software estadístico SPSS versión 23.

Respecto a la variable de obligaciones tributarias, conformada igualmente por 5 ítems, el alfa de Cronbach obtuvo un valor de 0.942. Según Hernández (2014), “Algunos autores consideran que el coeficiente debe estar entre 0.60 y 0.80 para que sea aceptable y confiable” (p. 295), lo que confirma que el valor obtenido es fiable y aceptable.

Además, Yabar Alvarado y Mafalda Elifia (2019) de la Universidad de Huánuco indican que su investigación tiene como objetivo determinar el impacto del sistema de emisión electrónica en la determinación del impuesto a la renta desde el año 2018. En respuesta, el gobierno peruano, a través de la SUNAT, implementó el uso de comprobantes electrónicos.



## CAPITULO VI

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 6.1 CONCLUSIONES

##### **Primera conclusión:**

El análisis y revisión de la documentación confirmaron que la hipótesis alternativa es correcta, es decir, que la elaboración del plan de trabajo influye en las declaraciones y pagos de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas en el distrito de La Victoria.

##### **Segunda conclusión:**

La información obtenida y validada en el estudio confirma la hipótesis propuesta, demostrando que la identificación de riesgos impacta en los comprobantes de pago relacionados con las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de La Victoria.

##### **Tercera conclusión:**

Las pruebas de muestra realizadas permitieron explicar que el informe de auditoría afecta la planificación tributaria de las obligaciones tributarias en las micro y pequeñas empresas del distrito de La Victoria.

##### **Cuarta conclusión:**

La revisión y evaluación de la documentación, junto con las pruebas realizadas, evidencian que la implementación de medidas correctivas tiene un efecto en la deuda tributaria de las micro y pequeñas empresas del distrito de La Victoria.

**Conclusión General:**

En conclusión, la comparación de las hipótesis y el análisis de los datos obtenidos demostraron que la auditoría interna impacta en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de La Victoria.

**6.2 RECOMENDACIONES****Primera recomendación:**

La gerencia y el personal profesional deben recomendar a las micro y pequeñas empresas del distrito de La Victoria la creación de una oficina de control interno. Esta oficina ayudará a mejorar los niveles de gestión y a incrementar la competencia en el mercado de estas empresas.

**Segunda recomendación:**

Es crucial que el área contable verifique el cumplimiento de las obligaciones tributarias según el cronograma establecido por la administración fiscal. Esta verificación impacta directamente en el costo mensual de las cuentas por cobrar en las micro y pequeñas empresas del distrito de La Victoria.

**Tercera recomendación:**

El directorio, la gerencia y las áreas intermedias deben considerar las acciones realizadas por el departamento de auditoría, como la identificación y advertencia de riesgos. Estas acciones contribuirán a reducir los riesgos y mejorar la organización y la gestión en las micro y pequeñas empresas del distrito de La Victoria.

**Cuarta recomendación:**

El directorio y la gerencia general deben tener en cuenta que el departamento de control interno debe elaborar y presentar su plan anual de auditoría para su aprobación. Este plan es fundamental para la correcta planificación de las actividades propuestas en las micro y pequeñas empresas del distrito de La Victoria.

**Recomendación General:**

La gerencia general debe asegurarse de que todas las actividades del departamento de auditoría terminen con la presentación de un dictamen de control. Este dictamen es crucial para mejorar la capacidad de dirección y la gestión empresarial en las micro y pequeñas empresas del distrito de La Victoria.

## REFERENCIAS

### 7.1 Bibliografía

- Arias. (2020). *Auditoria y Política Empresarial*. México.
- Bautista. (2021). *Auditoría interna y gestión administrativa en colaboradores de la empresa Jane Towel E.I.R.L*. Lima.
- Calle, a. y. (2020). *Auditoría Interna y la Gestión Empresarial*. Ecuador.
- Cevallos. (2020). *Depreciations sof propertys, planst sand equipmenst ins machineries int thet fishinger sector, provincet tof Santta Elena*. Obtenido de <https://repositorios.upses.edu.esc/xmlui/bitstreams/handles/46000s/5789/UPS-Es-TCA-2021s-0012.pdf?sequences=1&isA>
- Chavez, L. (2022). *Implementación del control interno y su incidencia en la información financiera de la empresa "Mega Transportes S.A.C.", periodo 2018 - 2019. Arequipa, Perú*. Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/11180>
- Frías. (2019). *La auditoría interna y las decisiones financieras en las cooperativas de ahorro y crédito del segmento uno del Cantón Ambato*". Ecuador.
- Hernandez, D. (2020). *Auditoría Financiera*. México.: Ediciones Contables Administrativas.
- Hien. (2021). *Obligaciones Tributarias*. Lima.
- IAIA. (2020). *La auditoria Administrativa y Financiera*. Instituto de Auditores Interno de Argentina.
- Irureta, y. R. (2021). *medir la relación entre auditoría interna y gestión administrativa en las empresas de la ciudad de Jaén*". Jaén.
- Le, B. y. (2021). *Las Obligaciones y las Declaraciones Juradas*. Mexico.
- Leal. (2020). *La auditoría interna en las pymes del sector Marroquinería Barrio Restrepo Bogotá*. Colombia.

- Machado, & M. (2021). *Generacion de Informacion financiera Confiable*. Colombia.
- Mejia, L. (2014). *La Auditoria como instrumento de gestión*. Mexico: Editorial Universo S.A.
- Mi, P. (2020). *Obligaciones sustanciales*. Ecuador.
- Morell, & D. (2021). *La Planeacion y la auditoria Interna*. Ecuador.
- Núñez. (2022). *Auditoría interna y gestión administrativa en colaboradores de la empresa Jane Towel E.I.R.L*. Madrid.
- Quispe. (2022). *Auditoría interna y su asociación con la gestión financiera en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Machupichu del distrito Anta – . Cusco*.
- Reis, J. y. (2020). *La Auditoría y Rendicion de Cuentas*. Madrid.
- Solis. (2021). *Modelo de seguimiento al cumplimiento de las obligaciones tributarias de CIDRE IFD para la unidad de auditoría interna*. Bolivia.
- Tang, y. C. (2021). *las "responsabilidades derivadas de la venta de bienes*. China.
- Torres, L. (2015). *La Auditoria de la Gestion de los Inventarios en las Empresas Privadas*. Mexico: Ediciones Contables Administrativas.
- Vargas. (2018). *Importancia de la auditoria operativa*.

**ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA**

**“AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LAS MYPES DEL DISTRITO DE LA VICTORIA 2023”**

<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>METODOLOGÍA</b>
<p><b>Problema General</b></p> <p>¿En qué medida la auditoría interna incide en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023?</p> <p><b>Problemas Específicos.</b></p> <p><b>a.</b> ¿De qué manera el plan de trabajo incide en las declaraciones y pagos en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023?</p> <p><b>b.</b> ¿De qué manera la identificación de riesgo incide en el comprobante de pago en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023?</p> <p><b>c.</b> ¿Cómo el informe de auditoría</p>	<p><b>Objetivo General</b></p> <p>Determinar en qué medida la auditoría interna incide en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <p><b>a.</b> Inspeccionar si la elaboración del plan de trabajo incide en las declaraciones y pagos en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023</p> <p><b>b.</b> Verificar si la identificación de riesgo incide en el comprobante de pago en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023</p> <p><b>c.</b> Evidenciar si el informe de</p>	<p><b>Hipótesis General</b></p> <p>La auditoría interna incide significativamente en las obligaciones tributarias de las Micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023.</p> <p><b>Hipótesis Especificas</b></p> <p><b>a.</b> El plan de trabajo incide significativamente en las declaraciones y pagos en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023</p> <p><b>b.</b> La identificación de riesgo incide significativamente en el comprobante de pago en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023</p> <p><b>c.</b> El informe de auditoría incide significativamente en la</p>	<p><b>Variable Independiente</b></p> <p><b>X: Auditoría Interna</b></p> <p><b>Indicadores:</b></p> <p><b>X<sub>1</sub>: plan de trabajo</b></p> <p><b>X<sub>2</sub>: la identificación de riesgo</b></p> <p><b>X<sub>3</sub>: informe de auditoría</b></p> <p><b>X<sub>4</sub>: implementación medidas correctivas</b></p> <p><b>Variable Dependiente</b></p> <p><b>Y: Obligaciones Tributarias</b></p> <p><b>Indicadores:</b></p> <p><b>Y<sub>1</sub>: Declaraciones y pagos</b></p> <p><b>Y<sub>2</sub>: Comprobante de pago</b></p> <p><b>Y<sub>3</sub>: planificación tributaria</b></p> <p><b>Y<sub>4</sub>: Deudatributaria</b></p>	<p><b>1. Tipo de Investigación</b></p> <p>Cuantitativa - Explicativa</p> <p><b>2. Población =</b> Estará constituida por 100 trabajadores de las micro y pequeñas del sector textil distrito de la Victoria -Lima</p> <p><b>3. Muestra =</b> estará constituida por 80 personas entre: contadores, administradores y</p>

<p>incide en la planificación tributaria en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023?</p> <p><b>d.</b> ¿De qué forma la implementación de medidas correctivas incide en la deuda tributaria en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023 ?</p>	<p>auditoría incide en la planificación tributaria en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023</p> <p><b>d.</b> Valorar si la implementación de medidas correctivas incide en la deuda tributaria en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023</p>	<p>planificación tributaria en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023</p> <p><b>d.</b> La implementación de medidas correctivas incide significativamente en la deuda tributaria en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023</p>		<p>profesionales a prueba de expertos.</p> <p><b>4. Instrumentos de Recolección de datos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Ficha Bibliográfica</li> <li>○ Guía de entrevista.</li> <li>○ Ficha de Encuesta.</li> <li>○ Cuestionario</li> </ul>
---	---	--	--	---

**ANEXO 2****INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS****ENCUESTA:**

La presente técnica que se presenta es el Cuestionario correspondiente al trabajo de investigación denominado: Auditoría interna y su incidencia en las obligaciones tributarias de las Mypes del distrito de la Victoria 2023, con relación a dicho trabajo se pide que tenga a bien marcar con un aspa (X) la alternativa que según su criterio conteste la pregunta que se formula. Se agradece de antemano por su colaboración.

1. ¿Considera usted que la auditoría interna, incide en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023?
  - a. Muy de acuerdo ( )
  - b. De acuerdo ( )
  - c. Indiferente ( )
  - d. En desacuerdo ( )
  - e. Muy en desacuerdo ( )
  
2. ¿En su opinión considera usted que el plan de trabajo incide en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023?
  - a. Muy de acuerdo ( )
  - b. De acuerdo ( )
  - c. Indiferente ( )
  - d. En desacuerdo ( )
  - e. Muy en desacuerdo ( )



3. ¿Considera usted que la identificación de riesgo incide en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023?
- a. Muy de acuerdo ( )
  - b. De acuerdo ( )
  - c. Indiferente ( )
  - d. En desacuerdo ( )
  - e. Muy en desacuerdo ( )
4. ¿En su opinión considera usted que el informe de auditoría incide en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023?
- a. Muy de acuerdo ( )
  - b. De acuerdo ( )
  - c. Indiferente ( )
  - d. En desacuerdo ( )
  - e. Muy en desacuerdo ( )
5. ¿Considera usted que la implementación de medidas correctivas incide en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023?
- a. Muy de acuerdo ( )
  - b. De acuerdo ( )
  - c. Indiferente ( )
  - d. En desacuerdo ( )
  - e. Muy en desacuerdo ( )

6. ¿En su opinión las declaraciones y pago incide en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023?
- a. Muy de acuerdo ( )
  - b. De acuerdo ( )
  - c. Indiferente ( )
  - d. En desacuerdo ( )
  - e. Muy en desacuerdo ( )
7. ¿Considera usted los comprobantes de pagos incide en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023?
- a. Muy de acuerdo ( )
  - b. De acuerdo ( )
  - c. Indiferente ( )
  - d. En desacuerdo ( )
  - e. Muy en desacuerdo ( )
8. ¿En su opinión considera usted que la planificación tributaria incide en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023?
- a. Muy de acuerdo ( )
  - b. De acuerdo ( )
  - c. Indiferente ( )
  - d. En desacuerdo ( )
  - e. Muy en desacuerdo ( )

9. ¿Considera usted que la deuda tributaria incide en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de la Victoria 2023?

- a. Muy de acuerdo ( )
- b. De acuerdo ( )
- c. Indiferente ( )
- d. En desacuerdo ( )
- e. Muy en desacuerdo ( )

10. ¿En su opinión las obligaciones tributarias garantizan que cada individuo y empresa contribuyan de manera proporcional a su capacidad económica, para mantener la estabilidad económica y financiera del país?

.....

.....

.....

.....

**Muchas gracias por su apoyo**